Приложение

к письму Контрольно-счетной

комиссии Холмского

муниципального округа

от 20.03.2025 № 81

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**

**Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа**

**за 2024 год**

**Основание для проведения проверки**: часть 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решение Думы Холмского муниципального округа от 25.09.2024 № 15 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа», план работы Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа на 2025 год.

**Цель проверки:** установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств;

соблюдение общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н;

анализ исполнения бюджета главного распорядителя бюджетных средств;

анализ результатов деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

**Объект проверки:** Контрольно-счетная комиссия Холмского муниципального округа.

**Предмет проверки:**бюджетная отчетность главного распорядителя средств местного бюджета –Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа.

**Исполнитель:**

Ведущий инспектор Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа Андреева Нина Васильевна.

**Срок проведения проверки:**с 17 марта по 20 марта 2025 года.

**Юридический адрес:** 175270, Новгородская область, г. Холм, пл. Победы, дом 2, телефон: 8 (81654) 5-97-06.

**Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде**: руководитель - Председатель Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа Егорова Ольга Валентиновна. Бухгалтерское сопровождение Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа осуществляет старший специалист по ведению бухгалтерского учета Муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания учреждений» Андреева Нина Васильевна на основании соглашения на ведение бухгалтерского учета от 01.11.2018.

**Предоставление затребованных документов и информации:** препятствий в проведении проверки отмечено не было. Документы для проведения проверки представлены в срок, предусмотренный статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (с изменениями и дополнениями);

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н);

Решение Думы Холмского муниципального района от 15.12.2023 №202 «О муниципальном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 27.12.2024 №70);

Сводная бюджетная роспись бюджета Холмского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 15.12.2023 (с изменениями от 27.12.2024).

**1. Общая характеристика организационной структуры Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа**

Решением Думы Холмского муниципального района от 02.03.2012 №157 образована Контрольно-счетная комиссия Холмского муниципального района.

В соответствии с п.1.3. Решения Думы Холмского муниципального округа от 19.09.2024 №10 Контрольно-счетная комиссия Холмского муниципального округа является правопреемником Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального района.

Решением Думы Холмского муниципального округа от 25.09.2024 №14 Контрольно-счетная комиссия Холмского муниципального района переименована в Контрольно-счетную комиссию Холмского муниципального округа.

Решением Думы Холмского муниципального округа от 25.09.2024 №15 утверждено Положение о Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа.

Решением Думы Холмского муниципального округа от 25.09.2024 №16 утверждена структура Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа.

Согласно Листу записи Единого государственного реестра юридических лиц в отношении юридического лица «Контрольно-счетная комиссия Холмского муниципального округа» внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица и внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, 02 октября 2024 года, что отражено в пояснительной записке (ф.0503160 таблица №11).

К полномочиям Контрольно-счетной комиссии относятся:

1. Организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Холмского муниципального округа, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2. Экспертиза проектов бюджета Холмского муниципального округа, проверка и анализ обоснованности его показателей;

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Холмского муниципального округа;

4. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

5. Оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

6. Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Холмского муниципального округа, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Холмского муниципального округа и имущества, находящегося в собственности Холмского муниципального округа;

7. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Холмского муниципального округа, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета Холмского муниципального округа, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

8. Анализ и мониторинг бюджетного процесса в Холмском муниципальном округе, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

9. Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Холмского муниципального округа в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения бюджета Холмского муниципального округа, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Думу Холмского муниципального округа и главе Холмского муниципального округа;

10. Осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга Холмского муниципального округа;

11. Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Холмского муниципального округа, предусмотренных документами стратегического планирования Холмского муниципального округа, в пределах компетенции Контрольно-счетной комиссии;

12. Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

13. Иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, областными законами, Уставом Холмского муниципального округа и нормативными правовыми актами Думы Холмского муниципального округа.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной комиссией:

1. В отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий Холмского муниципального округа, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности Холмского муниципального округа;

2. В отношении иных лиц в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и другими федеральными законами.

Контрольно-счетная комиссия образована в составе председателя Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа и аппарата Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа (ведущий инспектор).

Председатель Контрольно-счетной комиссии назначается на должность Думой Холмского муниципального округа со сроком полномочий пять лет.

Штатная численность сотрудников Контрольно-счетной комиссии утверждена в количестве 2 единиц, фактически - 2 человека.

Для обслуживания Контрольно-счетной комиссии в Отделении №10 Управления Федерального Казначейства по Новгородской области открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03503ИЧV570.

Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии предусматриваются в бюджете Холмского муниципального округа отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджета РФ.

Код главного распорядителя бюджетных средств – 350.

## 2.Анализ составления и предоставления бюджетной отчетности

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год предоставлена Контрольно-счетной комиссией для внешней проверки в срок, предусмотренный пунктом 5.2.2 Положения о бюджетном процессе в Холмском муниципальном округе, утвержденного Решением Думы Холмского муниципального округа от 25.09.2024 №18. Отчетность предоставлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом.

Составление и ведение бюджетной росписи производилось в соответствии со статьей 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа), утвержденным Приказом комитета финансов Администрации Холмского муниципального округа от 31.12.2024 №24 (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 19 раздела VII Порядка утвержденные первоначальные показатели сводной бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год доведены комитетом финансов до Контрольно-счетной комиссии своевременно (до начала очередного финансового года - 15 декабря 2023 года).

Годовая бюджетная отчетность предоставлена Контрольно-счетной комиссией в полном объеме, формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и работником, осуществляющим бухгалтерское сопровождение. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией №191н. Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в бюджетной отчетности данный показатель отражен со знаком «минус».

В соответствии с Федеральным [стандарт](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC1019F654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)ом бухгалтерского учета 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 № 4н, приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пунктом 7 Инструкции №191н, решением о проведении инвентаризации от 28.12.2024 №0000-000001 перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств. В ходе проведения инвентаризации расхождений не выявлено, что отражено в пояснительной записке (ф.0503160 таблица №16).

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета(ф. 0503130) сформирован по состоянию на 01.01.2025 и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности. Средства во временном распоряжении и финансовые вложения отсутствуют. Показатели графы баланса «на конец отчетного периода» указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Согласно данным раздела I актива баланса «Нефинансовые активы» балансовая стоимость основных средств на 01.01.2025 составила 274,5 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации – 274,5 тыс. рублей, износ основных средств составляет 100%.

Данные об остатках основных средств и материальных запасов на конец отчетного года, отраженные в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), соответствуют показателям баланса, отражающим стоимость основных средств и материальных запасов.

Согласно данным раздела II актива баланса «Финансовые активы» на 01.01.2025 дебиторская задолженность отсутствует.

Данные раздела II актива баланса «Финансовые активы» идентичны данным ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и пояснительной записке (ф.0503160 таблица №12).

Финансовые активы в виде остатков денежных средств на счетах, в кассе учреждения на конец отчетного периода отсутствуют.

Согласно данным раздела III пассива баланса «Обязательства» по состоянию на 01.01.2025 числится резерв предстоящих расходов в сумме 100,8 тыс. рублей.

Раздел IV пассива баланса «Финансовый результат» содержит сведения о финансовом результате экономического субъекта, размер которого на 01.01.2025 составил со знаком «минус» 100,8 тыс. рублей.

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах числятся:

- основные средства в эксплуатации - 15,4 тыс. рублей.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовых результатах бюджетной деятельности Контрольно-счетной комиссии по состоянию на 01.01.2025. Согласно предоставленному отчету собственных доходов Контрольно-счетная комиссия не имеет.

Расходы Контрольно-счетной комиссии в 2024 году составили 2564,4 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата - 1896,6 тыс. рублей (в том числе на резерв отпусков - 60,3 тыс. рублей) или 74,1% от общей суммы расходов;

-прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме – 80,2 тыс. рублей или 3,1% от общей суммы расходов;

-начисления на выплаты по оплате труда - 570,4 тыс. рублей (в том числе на резерв отпусков - 18,2 тыс. рублей) или 22,2% от общей суммы расходов;

- прочие работы, услуги – 8,5 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов;

-расходы по операциям с активами (расходование материальных запасов) – 8,7 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов.

Чистый операционный результат сложился в размере 2564,4 тыс. рублей со знаком «минус».

Cправка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) предоставлена Контрольно-счетной комиссией в составе годовой бюджетной отчетности и заполнена в соответствии с требованиями Инструкции №191н.

В форме отражается финансовый результат в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2025 до проведения заключительных операций и соответствует сумме, отраженной в отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) по строке «Расходы» (2564,4 тыс. рублей).

**3. Анализ отчета об исполнении бюджета**

Решением Думы Холмского муниципального района от 15.12.2023 №202 «О муниципальном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения Думы Холмского муниципального округа от 27.12.2024 №70) Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа утверждены бюджетные назначения в размере 2485,9 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Бюджетные назначения, утвержденные  решением о бюджете, тыс. руб. | ЛБО согласно  уточненной бюджетной  росписи, тыс. руб. | ф.0503127 | | % исполнения |
| ЛБО,  тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0106**  Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 2485,9 | 2485,9 | 2485,5 | 2485,9 | 100 |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 1836,3 | 1836,3 | 1836,3 | 1836,3 | 100 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда | 80,2 | 80,2 | 80,2 | 80,2 | 100 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 552,2 | 552,2 | 552,2 | 552,2 | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 17,2 | 17,2 | 17,2 | 17,2 | 100 |

Согласно показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) объем утвержденных бюджетных назначений исполнен в размере 2485,9 тыс. рублей. Бюджетные назначения, как по ассигнованиям, так и по лимитам бюджетных обязательств исполнены полностью.

В ходе проверки установлено, что сумма лимитов бюджетных обязательств, отраженная в ф.0503127 по графе 5 раздела «Расходы бюджета» соответствует объему расходов, утвержденномуРешением Думы Холмского муниципального района от 15.12.2023№ 202«О муниципальном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения Думы Холмского муниципального округа от 27.12.2024 №70),а также соответствует показателям уточненной Сводной бюджетной росписи расходов бюджета на 2024 год, утвержденной 27.12.2024.

В соответствии с данными отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено, что бюджетные и денежные обязательства приняты в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Денежные обязательства исполнены в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2024 год.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа за 2024 год, на основании пункта 10 Инструкции №191н, выборочно проверены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета. Несоответствия показателей не установлено.

Показатели утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств в ф.0503128 соответствуют аналогичным показателям в ф.0503127.

**4. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности**

Организация и ведение бюджетного учета в Контрольно-счетной комиссии осуществляется в соответствии с Положением об учетной политике, утвержденным приказом от 28.12.2018 №19.

Обработка учетной информации осуществляется с использованием программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0». Для подготовки и сдачи отчетности в налоговые органы и СФР используется программа «Контур Экстерн». В целях совершенствования нормативно-правовой базы и методического обеспечения деятельности используется информационный комплекс Консультант Плюс.

Бюджетная отчетность сдается посредством программы «Парус. Сведение отчетности».

Для электронного обмена документами с Федеральным казначейством используется программа электронного документооборота СУФД, для переписки с учреждениями и организациями используется электронная почта, сеть Интернет. Все сотрудники работают на персональных компьютерах, которые подключены к локальной вычислительной сети.

Пояснительная записка (ф.0503160) составлена Контрольно-счетной комиссией в разрезе разделов с приложением таблиц и форм по состоянию на 01.01.2025.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, Контрольно-счетной комиссией не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности отражен в пояснительной записке (ф. 0503160 таблица №16) к годовому отчету.

**Выводы:**

Предоставленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального округа на 01.01.2025, результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годового отчета получателя бюджетных средств.

|  |  |
| --- | --- |
| **Ведущий инспектор Контрольно - счетной**  **комиссии Холмского муниципального округа** | **Н.В. Андреева** |