

Отчет 2 (км) по результатам контрольного мероприятия по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов бюджетных средств Надеждинского муниципального района.

с. Вольно-Надеждинское

от «26» апреля 2023г.

1. Основание для проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", решения Думы Надеждинского муниципального района от 24.06.2008 № 41 «О Положении «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Надеждинском муниципальном районе», Положение «О Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района», утвержденное решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.09.2021 № 278, план работы Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района на 2023 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 01.03.2023 № 2 (км).

2. Цель проверки: установление достоверности бюджетной отчетности, установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями о бюджете Надеждинского муниципального района, оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств, выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

3. Предмет проверки: годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность за 2022 год главных администраторов бюджетных средств Надеждинского муниципального района.

4. Объекты проверки: главные администраторы бюджетных средств (далее - ГАБС):

- Администрация Надеждинского муниципального района (далее - Администрация);
- Финансовое управление администрации Надеждинского муниципального района (далее – Финансовое управление);
- Дума Надеждинского муниципального района (далее - Дума);
- Контрольно-счетная комиссия Надеждинского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия);

- Управление образования администрации Надеждинского муниципального района (далее – Управление образования);

- Управление культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики администрации Надеждинского муниципального района (далее – Управление культуры).

5. Проверяемый период: 2022 год.

6. Срок проведения проверки: с 01 марта по 14 апреля 2023 года.

7. Исполнитель: Вольных О. Д. – аудитор Контрольно-счетной комиссии.

8. Общие положения:

В ходе проведения контрольного мероприятия были изучены и отражены в акте следующие вопросы:

- анализ по составу и содержанию показателей бюджетной отчетности;

- проверка достоверности отчетных данных, отраженных в годовой бюджетной отчетности, их прозрачности и информативности:

- анализ баланса (форма 0503130, ф. 0503730);

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, ф. 0503769);

- анализ отчета о финансовых результатах (ф. 0503121, ф. 0503721);

- достоверность отчетных данных, отраженных в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и их соответствие сводной бюджетной росписи.

- достоверность отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- анализ составления пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760);

- анализ исполнения муниципальных целевых программ.

При проведении контрольного мероприятия Контрольно-счетная комиссия руководствовалась следующими нормативно-правовыми актами и документами:

1) Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);

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

3) Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н);

4) Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н);

5) Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 157н);

б) Решение Думы Надеждинского муниципального района от 23.12.2021 № 318 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (включая изменения).

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС внимание уделялось правильности составления бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией № 191н и Инструкцией № 33н.

В результате проведенного контрольного мероприятия по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов средств бюджета Надеждинского муниципального района объем проверенных средств бюджета составил 2 826 747,52 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений по ведению бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, возможных к оценке, в суммарном выражении составил 1 185 146,73 тыс. рублей, из них:

1. по Администрации *735 618,02 тыс. рублей*, п.71 Инструкции № 191н, не отражены обязательства на счете 150217000 «Принимаемые обязательства» выразившихся в двадцати шести случаях;

2. по Управлению образования *449 528,71 тыс. рублей*, в т. ч:

- в нарушение ст. 264.2 БК РФ (Управление образования) -700,42 тыс. рублей, выразившихся в двух случаях;

-в нарушение п. 7 Инструкции № 191н показатели отчетности Управления образования не подтверждены регистрами учета, несоответствие составляет -325 695,96 тыс. рублей, выразившихся в пяти случаях.

- п. 9 Инструкции 33н (СОШ №6, д/с №32) не подтверждены регистрами учета в сумме 121 401,75 тыс. рублей, выразившихся в десяти случаях;

- нарушение ст.13 от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п.11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н на сумму 1 730,58 тыс. рублей, выразившихся в четырех случаях, в том числе:

СОШ №1 кредиторская задолженность в сумме 746,78 тыс. рублей;

СОШ №5 кредиторская задолженность в сумме 11,93 тыс. рублей;

СОШ №6 кредиторская задолженность на сумму 929,94 тыс. рублей и дебиторская задолженность за электроэнергию в СОШ №6 в сумме 15,81 тыс. рублей;

СОШ №7 кредиторская задолженность в сумме 26,12 тыс. рублей, в части не отражения операций в регистрах бухгалтерского учета и в отчетности.

В актах отражены недостатки и нарушения регламентированного характера, относящиеся к исполнению требований Инструкции № 191н и Инструкции № 33н.

Акты подписаны без разногласий в установленный срок.

9. Результаты проверки

9.1 Общие вопросы.

Согласно ст. 264.4 БК РФ, отчет об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год до его рассмотрения в Думе Надеждинского муниципального района подлежит внешней проверке, включающей внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год.

Внешняя проверка отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год осуществляется Контрольно-счетной комиссией в порядке, установленном ст. 68 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в

Надеждинском муниципальном районе», утвержденного решением Думы от 24.06.2008 № 41 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Согласно ст. 68 Положения о бюджетном процессе, ГАБС представляют в Контрольно-счетную комиссию годовую бюджетную отчетность для внешней проверки на бумажном носителе и в электронном виде, включающую в себя формы документов, определенные статьей 264.1 БК РФ, не позднее 25 февраля текущего года. По всем ГРБС отчетности были представлены в установленный срок. Каждый ГРБС имеет в своем ведомстве муниципальные учреждения, из них по запросам Контрольно-счетной комиссии представили документы 7 казенных и 34 бюджетных учреждений.

В соответствии с Инструкцией № 191н и Инструкцией № 33н бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Проверка состава представленной годовой бюджетной отчетности и её соответствия требованиям ст. 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н, Инструкции № 33н показала, что отчетность сформирована в полном объеме всеми главными распорядителями бюджетных средств.

9.2 Анализ по составу и содержанию показателей бюджетной отчетности.

Являясь администраторами доходов, главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с п.1, 2, 4 ст. 160.2-1 БК РФ, ГАБС должны осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам и расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, осуществлять на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином.

В ходе контрольного мероприятия в адрес каждого проверяемого ГАБС были направлены запросы о предоставлении результатов внутреннего финансового контроля и аудита (копии актов, заключений, предписаний).

Внутренний финансовый аудит, согласно статьи 160.2-1 БК РФ, с 2020г. должен осуществляться главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Минфина Российской Федерации (от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 22.05.2020 № 91н, от 05.08.2020 № 160н), по результатам которого издаются ведомственные (внутренние) акты.

При проверке было установлено, что в подведомственном учреждении Администрации (МБУ «Районная газета» Трудовая слава») внутренний финансовый контроль и аудит не проведен; в подведомственных учреждениях Управления образования нет должного внутреннего финансового контроля и аудита; в

подведомственных учреждениях Управлении культуры отсутствует внутренний финансовый контроль.

9.3 Проверка достоверности отчетных данных, отраженных в годовой отчетности, их прозрачности и информативности.

9.3.1 Анализ баланса (форма 0503130 и 0503730)

Баланс формируется получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета на 1 января года, следующего за отчетным.

В соответствии со ст. 264.2 БК РФ главные администраторы бюджетных средств (УО) составляют бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств.

Для подтверждения достоверности сводной бюджетной отчетности по бюджетным учреждениям Контрольно-счетной комиссией проведён анализ оборотов по данным Баланса (ф. 0503730) Управления образования и подведомственным учреждениям. В результате установлено, что предоставленный Баланс главного распорядителя бюджетных средств ф.0503730 не содержит данные по кредиторской задолженности шести подведомственных учреждений в сумме 700,42 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушении ст. 264.2 БК РФ предоставлена недостоверная сводная бюджетная отчетность (баланс ф.0503730), искажение составляет 700,42 тыс. рублей, что указывает на признаки административного правонарушения, определенного ст.15.15.6 КоАП РФ.

Бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, а также на основании показателей форм бюджетной отчетности. Контрольно-счетной комиссией была проведена сверка показателей, отраженных в Балансе (форма 0503130 и 0503730) с данными Главной книги, в результате установлено, в нарушение п. 9 Инструкции 33н показатели отчетности подведомственных учреждений Управления образования (СОШ №6, д/с №32) не подтверждены регистрами учета. Суммарное несоответствие данного нарушения составляет 121 401,75 тыс. рублей.

Также была проведена сверка данных всех Балансов с показателями ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», в результате чего расхождений не установлено. В ходе проверки были сопоставлены показатели дебиторской и кредиторской задолженности по данным сводной формы 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» с данными баланса подведомственных учреждений Управления образования форм 0503730 (по счетам 020800000,030200000,030400000), в результате установлено несоответствие показателей в сумме 700,42 тыс. рублей.

9.3.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии с требованиями инструкции № 191н и Инструкции № 33н перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств. Контрольно-счетной комиссией были направлены запросы во все проверяемые ГРБС с целью предоставления

результатов инвентаризации финансовых активов и обязательств, в результате чего установлено, что в нарушение п. 9 Инструкции 33н почти всеми подведомственными учреждениями Управления образования, кроме Д/с №31 результаты инвентаризации не предоставлены.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Согласно п.11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

При выборочном анализе ф.0503769 подведомственных учреждений Управления образования установлено, нарушение ст.13 от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п.11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н на сумму 1730,58 тыс. рублей, в том числе:

СОШ №1 кредиторская задолженность за тепловую энергию в сумме 746,78 тыс. рублей; СОШ №5 кредиторская задолженность за электроэнергию в сумме 11,93 тыс. рублей; СОШ №6 кредиторская задолженность на сумму 929,94 тыс. рублей, в том числе: за тепловую энергию - 870,36 тыс. рублей; за воду- 51,20 тыс. рублей; центр гигиены и эпидемиологии -8,38 тыс. рублей; СОШ №7 кредиторская задолженность за электроэнергию в сумме -26,12 тыс. рублей, в части не отражения операций в регистрах бухгалтерского учета и в отчетности.

Также не отражена в регистрах бухгалтерского учета дебиторская задолженность за электроэнергию в СОШ №6 в сумме 15,81 тыс. рублей.

Согласно данных отчетности, представленных к внешней проверке, **Дебиторская задолженность** на конец отчетного периода в сравнении с началом, увеличилась на 174 752,83 тыс. рублей и составила 1 840 433,87 тыс. рублей, в том числе:

- по казенным учреждениям – увеличилась на 174 691,29 тыс. рублей и составляет 1 836 458,68 тыс. рублей;

- по бюджетным учреждениям – увеличилась на 61,54 тыс. рублей и составила 3 975,19 тыс. рублей.

В основном это задолженность *по счету 20500 «Расчеты по доходам»*, возникшей в результате начисленных и неоплаченных сумм, в том числе: арендная плата за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена из них: долгосрочная -1 551 878,64 тыс. рублей, просроченная - 45 827,86 тыс. рублей, (по результатам инвентаризации уменьшена сумма просроченной дебиторской задолженности на 23 909,05 тыс. рублей, согласно Акта о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности от 15.07.2022 №1). В том числе пени по арендной плате за земельные участки государственная

собственность на которые не разграничена -7 913,80 тыс. рублей, задолженность за социальный найм жилых помещений в сумме 10 754,75 тыс. рублей, от продажи земельных участков -1 154,92 тыс. рублей, начисленной и неоплаченной суммы компенсации затрат за потребленную э/энергию за 3 и 4 квартал 2019г в сумме 186,62 тыс. рублей, за выкуп муниципального имущества реализованного на аукционе 6 717,91 тыс. рублей, а также родительской платы за январь 2023 года в сумме 2 639,71 тыс. рублей, а также *по счету 20600 «Расчеты по авансам»*, возникшей в результате авансовых платежей по коммунальным услугам – 1 357,49 тыс. рублей, за проведение государственной экспертизы проектной документации и инженерных изысканий, по объекту «Строительство, водовода в п. Тавричанка»- 402,13 тыс. рублей. Расчеты по авансам по приобретению основных средств – 28 977,29 тыс. рублей по муниципальному контракту с ООО «Парк инвест» на выполнение работ по строительству специализированного комплекса единоквартирных. Начисленной и неоплаченной за разрешение на вырубку зеленых насаждений -50,43 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода в сравнении с 2021 годом уменьшилась на 61 731,72 тыс. рублей и составила 9 218,70 тыс. рублей, в том числе:

- по казенным учреждениям – уменьшилась на 63 302,20 тыс. рублей и составляет 1 908,16 тыс. рублей;

- по бюджетным учреждениям – увеличилась на 1 570,48 тыс. рублей и составила 7 310,54 тыс. рублей.

Задолженности числятся за Управлением образования (7 352,58 тыс. руб.), за Администрацией (1 800,62 тыс. руб.) и Управлением культуры (65,50 тыс. руб.). Основной объем задолженности возник в результате оплаченной родителями родительской платы в сумме 7 237,21 тыс. рублей за присмотр и уход за детьми за январь 2023 г (материнский капитал) и переплаты в результате перерасчета начисления родительской платы в связи с болезнью детей; 1 534,11 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в т. ч.: за счет краевого бюджета -908,36 тыс. рублей и 625,75 тыс. рублей – Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства; 146,80 тыс. рублей за оказанные услуги по захоронению не востребовавшихся умерших (погибших) лиц.

9.3.3 Анализ отчета о финансовых результатах (форма 0503121, 0503721).

Отчеты (ф. 0503121, 0503721), предоставленные всеми ГРБС содержат данные о финансовых результатах деятельности казенных и бюджетных учреждений за 2022 год в разрезе кодов КОСГУ. Сопоставленные в ходе проверки показатели финансового результата текущей деятельности ГРБС по данным справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110, 0503710), с данными отчетов (ф. 0503121, 0503721) и данными баланса, несоответствия не выявлены.

9.3.4 Достоверность отчетных данных, отраженных в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и их соответствия сводной бюджетной росписи.

Проверкой соответствия показателей отчетов об исполнении бюджета формы 0503127 суммам одноименных показателей отчетов других форм, установлено, что во всех ГРБС расхождений не установлено.

Все показатели отчетов формы 0503127, предоставленных всеми ГРБС, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета Надеждинского муниципального района на 2022 год, за исключением Администрации, Управления культуры и Управления образования.

При проверке соответствия плановых назначений, отраженных в ф. 0503127 показателям, утвержденным решением Думы Надеждинского муниципального района 23.12.2021 № 318 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете № 318) (в редакции от 14.12.2022 № 406) установлено, что в части расходных обязательств установлены расхождения. Разница составила 33 196,29 тыс. рублей, сложилась в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Надеждинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы, в соответствии с приказами начальника финансового управления от 21.12.2022 №70, от 23.12.2022 №71, от 27.12.2022 №74, от 28.12.2022 №83. Изменения связаны с *увеличением* бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) *по Администрации на сумму 83 599,68 тыс. рублей* (в т.ч.: увеличение на мероприятия по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации-Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в соответствии с концессионными соглашениями в сумме 94 626, 04 тыс. рублей; уменьшение мероприятий по строительству очистных сооружений ст. Барановский Надеждинского муниципального района на 9 228,85 тыс. рублей и субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств федерального бюджета» в сумме 1 797,51 тыс. рублей; *уменьшение* бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) *по Управлению образования на сумму 49 233,61 тыс. рублей* и *по Управлению культуры на сумму 1169,90 тыс. рублей.*

Также связаны с перемещением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) по подразделу «Резервные фонды» в сумме 2 372,17,00 тыс. рублей; по подразделу «Массовый спорт» в сумме 122,94 тыс. рублей; по подразделу «Дошкольное образование» в сумме 1 550,80 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по доходам и расходам в денежном и процентном выражении, согласно данных формы 0503127, представлено в Таблице № 1:

Таблица № 1.

№	ГРБС	Доход		Расход	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
1	Администрация	816 792,05	105,3	1 029 173,35	94,5
2	Финансовое управление	43 476,01	100	57 059,92	99,9
3	Дума	0,00	0,0	3 358,34	99,7
4	Контрольно-счетная комиссия	0,00	0,0	4 492,02	99,5
5	Управление образования	1 136 502,03	95,8	1 533 997,01	99,9
6	Управление культуры	97 046,17	86,7	198 666,88	93,0
	ВСЕГО:	2 093 816,26		2 826 747,52	

По целевой направленности данные, отраженные в ф. 0503127 соответствуют утвержденным плановым показателям.

9.3.5 Достоверность отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128, 0503738).

Согласно Инструкции № 191н отчет (ф. 0503128) составляется и представляется по итогам полугодия, 9 месяцев и года, а также на иную отчетную дату, установленную главным распорядителем бюджетных средств в рамках осуществления им ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности. Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в отчете (ф. 0503128) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, и до переноса показателей по санкционированию расходов бюджета, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета аналитического учета счета 150000000 «Санкционирование расходов» (Инструкция № 191н) и 050000000 «Санкционирование расходов» (Инструкция № 33н) соответственно. Показатели граф 4, 5 и 10 отчета (ф. 0503128) должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 отчета (ф. 0503127) соответственно (п. 73 Инструкции N 191н). Данное соответствие подтверждается.

В ходе проверки достоверности данных, отраженных в отчете формы 0503128 с показателями Главной книги установлены расхождения в учете на счетах 500 «Санкционирование» по ГРБС в сумме 1 061 313,98 тыс. рублей, что противоречит п.7 Инструкции 191н. В том числе, в Управление образования несоответствия в сумме 325 695,96 тыс. рублей; в Администрации не осуществляется учет по счету 150217000 «Принимаемые обязательства» при наличии муниципальных контрактов, заключенных по результатам проведения конкурентных способов закупки и муниципальных контрактов, заключенных с единственным поставщиком в сумме 735 618,02 тыс. рублей.

В подведомственных учреждениях Управления образования: СОШ №5, д/сад № 18, д/сад № 19, д/сад №24, д/сад №34) в нарушении п.48 Инструкции № 33н – в бюджетном учете не отражены плановые назначения по доходам (поступлениям) на счетах 150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», 150211000 «Принятые бюджетные обязательства».

Установлено в Управление образования несоответствие указанных показателей в форме 0503128 «Отчет об обязательствах учреждения» с формой 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» на сумму 32,01 тыс. рублей принятых обязательств по контрактам.

9.3.6 Анализ составления пояснительной записки (форма 0503160, 0503760)

Субъекты бюджетной отчетности при составлении годовой отчетности оформляли пояснительные записки (ф. 0503160, ф. 0503760) в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и Инструкции № 33н.

Всего в состав форм 0503160 и 0503760 входит 5 разделов:

Раздел 1 «Организационная структура»

Разделы в отчетности всех ГРБС заполнены в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и Инструкции № 33н. В составе раздела включены сведения, предусмотренные соответствующими инструкциями, включая иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру учреждения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 2 «Результаты деятельности».

Анализ разделов показал, что не вся информация раскрыта в соответствии с требованиями инструкций, а именно:

1) *Администрация*: Состав раздела 2 "Результаты деятельности учреждения" пояснительной записки ф. 0503760 в нарушении п.56 Инструкции № 33н отсутствует информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (стоимость имущества, расходы, объемы закупок), сведения о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.

Анализ раздела 2 «Результаты деятельности» пояснительной записки ф. 0503160 показал, что текстовая часть соответствует требованиям Инструкции № 191н.

2) *Финансовое управление*: раздел заполнен в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

3) *Дума*: раздел заполнен в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

4) *Контрольно-счетная комиссия*: раздел заполнен в соответствии требованиями Инструкции № 191н.

5) *Управление образования*: Анализ раздела 2 «Результаты деятельности» пояснительной записки ф. 0503160 показал, что текстовая часть не соответствует требованиям Инструкции № 191н, а именно: в разделе не содержатся сведения о своевременности поступления материальных запасов, о техническом состоянии основных фондов, мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных фондов, а также не раскрыты сведения о ресурсах (расходы, объемы закупок), о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов.

Проведенный анализ раздела 2 "Результаты деятельности учреждения" пояснительной записки ф. 0503760 показал, что в текстовой части раздела отсутствует

информация, включающая в себя сведения о ресурсах (расходы, объемы закупок и т.д.), о мерах по повышению квалификации и переподготовки специалистов, мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных средств, о своевременности поступления материальных запасов, что не соответствует требованиям Инструкции № 33н.

б) *Управление культуры*: Анализ раздела 2 «Результаты деятельности» пояснительной записки ф. 0503160 показал, что текстовая часть соответствует требованиям Инструкции № 191н, ф. 0503760 соответствует требованиям Инструкции № 33н.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета».

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» составляется на основании показателей Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) В ходе контрольного мероприятия данная форма соответствует требованиям Инструкции.

В ходе анализа ф. 0503166 в составе годовых отчетностей ГРБС установлено, что данная форма заполнена в полном объеме и в соответствии с требованиями п. 152 Инструкции 191н.

Проведенный анализ показал, что в нарушение п. 56 Инструкцией № 33н в подведомственном учреждении Администрации МБУ «Районная газета «Трудовая Слава» раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности по виду финансового обеспечения «собственные доходы учреждения» не содержит информацию оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения учреждением (84,4%) от утвержденного плана.

Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности» заполнен всеми ГРБС в соответствии с требованиями соответствующих инструкций.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности» заполнен всеми ГРБС в соответствии с требованиями соответствующих инструкций. В ходе анализа этих разделов были выявлены некоторые недостатки, отраженные в акте ГРБС. В частности:

-Управление образования:

В нарушении ст.10 Инструкции № 33н текстовая часть Пояснительной записки ф.0503760 не содержит информацию об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных ниже форм, ввиду отсутствия числового значения:

ф.0503725 Справки по консолидируемым расчетам;

ф.0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения;

ф.0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения;

ф.0503790 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного учреждения.

9.4 Анализ исполнения муниципальных целевых программ за 2022 год.

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что бюджетные средства, утвержденные для исполнения программных мероприятий, освоены на 95,7 % и составляют 2 603 624,65 тыс. рублей. Исполнителями муниципальных программ в 2022 году были Администрация, Управление образования, Управление культуры (Таблица № 2).

№	ГРБС	Муниципальная программа
1.	Администрация	<ol style="list-style-type: none"> 1) "Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2020 - 2024 годы"; 2) "Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016 - 2023 годы"; 3) "Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015 - 2024 годы"; 4) "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района на 2021 - 2025 годы"; 5) "Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Надеждинского муниципального района"; 6) "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района"; 7) "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2020-2025 годы"; 8) "Обеспечение населения твердым топливом на территории Надеждинского муниципального района на 2019-2023 годы"; 9) "Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального района".
2.	Управление образования	<ol style="list-style-type: none"> 1) "Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2020 - 2024 годы"; 2) "Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016 – 2024 годы"; 3) "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района на 2021- 2025 годы"; 4) "Безопасный район на 2016-2024 годы".
3.	Управление культуры	<ol style="list-style-type: none"> 1) "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2025 годы"; 2) "Сохранение и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) в Надеждинском муниципальном районе на 2019 – 2024 годы"; 3) "Экономическое развитие Надеждинского муниципального района"; 4) "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района на 2021- 2025 годы"; 5) "Обеспечение жильем молодых семей Надеждинского муниципального района".

Управлением образования бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий программ исполнены на 99,9 %, Администрацией исполнены на 94,1 %, чуть меньше процент исполнения по Управлению культуры - 92,9 %. Объем не освоенных бюджетных средств по муниципальным программам составил 70 147,07 тыс. рублей.

По *Управлению культуры* в бюджетные ассигнования не исполнены на 15 040,68 тыс. рублей. Это:

- "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2025 годы" – не исполнено 15 039,68 тыс. рублей, по причине нарушения подрядчиками сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры;

- "Экономическое развитие Надеждинского муниципального района"- 1,0 тыс. рублей, экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ.

По *Управлению образования* объем не освоенных бюджетных средств составил 833,49 тыс. рублей по программе «Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2020 - 2024 годы», из них:

- по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования» - 20,42 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие системы общего образования» - 771,97 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» - 25,71 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Отдельные мероприятия муниципальной программы Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2020-2024 годы» - 15,39 тыс. рублей.

Причины отклонений исполнения бюджетных ассигнований сложились в результате:

- расторжения по согласию двух сторон контракта на проектно-изыскательные работы по строительству МБОУ СОШ №1 в сумме 607,36 тыс. рублей;

- оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ в сумме 53,98 тыс. рублей;

- экономия в результате конкурсных процедур в сумме 156,76 тыс. рублей и заявительный характер выплаты пособий и компенсаций в сумме 15,39 тыс. рублей.

В *Администрации* объем не освоенных бюджетных средств по восьми муниципальным программам составил 54 272,90 тыс. рублей, из них:

- по программе «Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2020 – 2024 годы» - 8,28 тыс. рублей;

- по программе «Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2024 годы» - 805,38 тыс. рублей;

- по программе «Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015 - 2024 годы» - 10 776,89 тыс. рублей;

- по программе "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района на 2021 - 2025 годы" – 592,96 тыс. рублей;

- по программе "Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Надеждинского муниципального района" - 245,75 тыс. рублей;

- по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2020 – 2025 годы» - 41 478,38 тыс. рублей;

- по программе «Обеспечение населения твердым топливом на территории Надеждинского муниципального района на 2019-2023 годы» - 40,81 тыс. рублей;
- по программе "Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального района" - 324,45 тыс. рублей.

Основная доля экономии бюджетных ассигнований сложилась:

- по результатам проведения конкурентных процедур в сумме 4 828,82 тыс. рублей;
- в результате поэтапной оплаты в соответствии с условиями заключенных контрактов в сумме 6 272,52 тыс. рублей;
- в результате оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ в сумме 805,38 тыс. рублей;
- основная доля неисполнения бюджетных ассигнований на сумму 41 478,38 тыс. рублей обусловлена тем, что по состоянию на 01.01.2023 года остались не изъятыми 10 жилых помещений, принадлежащих гражданам на праве собственности, и признанных аварийными.

В ходе контрольного мероприятия была проведена оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств, проведен анализ соотношений кассовых и фактических расходов.

По результатам проверок в адрес органов, осуществляющих полномочия учредителя, в Управление образования и Администрацию направлены представления с требованием об устранении нарушений и устранению причин и условий, предшествующих их наступлению.

По нарушениям, имеющим признаки состава административного правонарушения и привлечения к административной ответственности должностного лица Управления образования, в Надеждинский районный суд 20.04.2023г направлено административное делопроизводство. Срок результатов рассмотрения протокола и материалов проверки 1 месяц.

ГАБС предложено усилить контроль над достоверностью данных бюджетной отчетности и недопущением фактов ее искажения.

Аудитор Контрольно-счетной комиссии
Надеждинского муниципального района

О. Д. Вольных