|  |
| --- |
| **УТВЕРЖДАЮ****Председатель Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Аносова****«29» апреля 2022 г.** |

Отчет 2 (км)

**по результатам контрольного мероприятия по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год главных администраторов бюджетных средств Надеждинского муниципального района.**

с. Вольно-Надеждинское от «29» апреля 2022г.

**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 2022 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 02.03.2022 № 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 2021 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:** 2021 год.

**6. Срок проведения проверки:** с 10 марта по 15 апреля 2022 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) 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);

3) 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);

4) 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);

5) Решение Думы Надеждинского муниципального района от 23.12.2020 № 217 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год главных администраторов средств бюджета Надеждинского муниципального района объем проверенных средств бюджета составил 1 868 845,83 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений по ведению бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, возможных к оценке, в суммарном выражении составил 289 642,49 тыс. рублей, из них:

- по Администрации 289 566,06 тыс. рублей, выразившихся в двух случаях;

- по Управлению образования 76,43 тыс. рублей, выразившихся в одном случае.

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 2 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.

Во исполнение норм Инструкции № 191н, Контрольно-счетной комиссией в адрес Финансового управления был направлен запрос о предоставлении годовой отчетности главных администраторов доходов, не являющихся главными распорядителями и получателями бюджетных средств (по элементу дохода 05). Все администраторы доходов, где был получен доход по коду элемента бюджета 05, предоставили бюджетную отчетность.

***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 по администрации и подведомственным учреждениям Акты (заключения) по результатам проведения внутреннего финансового аудита не представлены, по Управлению образования (в подведомственных учреждениях) нет должного внутреннего финансового контроля и аудита, в Управлении культуры отсутствует внутренний финансовый контроль и аудит за второе полугодие проверяемого периода.

***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.

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 произведена сверка показателей, отраженных в Балансе (форма 0503130 и 0503730) с данными Главной книги, в результате чего во всех проверяемых ГРБС несоответствие показателей не установлено.

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 также были сопоставлены показатели дебиторской и кредиторской задолженности по данным сводных форм 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» с данными сводного баланса, в результате чего во всех проверяемых ГРБС несоответствие показателей не установлено.

***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 во всех ГРБС при проведении инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе и данными Главной книги не установлено.

Однако, при проверке установлено следующее. Согласно актам сверок взаимных расчетов по подведомственному учреждению Администрации (ХОЗУ) имеется дебиторская задолженность в сумме 63,78 тыс. рублей, что не отражено ни в главной книге учреждения, ни в балансе. Таким образом, в нарушении ст.11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», при проведении инвентаризации не выявлено фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Суммарное несоответствие данного нарушения составляет 63,78 тыс. рублей.

Согласно данных отчетности, представленным к внешней проверке, **Дебиторская задолженность** на конец отчетного периода в сравнении с началом, увеличилась на 188 955,43 тыс. рублей и составила 1 598 380,52 тыс. рублей, в том числе:

- по казенным учреждениям – увеличилась на 186 506,87 тыс. рублей и составляет 1 594 523,36 тыс. рублей;

- по бюджетным учреждениям – увеличилась на 2 448,56 тыс. рублей и составила 3 857,16 тыс. рублей.

В основном это задолженность по счету 20500 «Расчеты по доходам», возникшей в результате начисленных и неоплаченных сумм за социальный найм жилых помещений, земельных участков, расширение границ земельных участков, за разрешение на вырубку зеленых насаждений, а также родительской платы за январь 2022 года, а также по счету 20600 «Расчеты по авансам», возникшей в результате авансовых платежей по коммунальным услугам, по приобретению основных средств в соответствии с концессионным соглашением, в отношении объектов теплоснабжения; за государственную экспертизу проектной документации и инженерных изысканий.

**Кредиторская задолженность** на конец отчетного периода в сравнении с 2020 годом увеличилась на 216 547,11 тыс. рублей и составила 1 482 845,29 тыс. рублей, в том числе:

- по казенным учреждениям – увеличилась на 215 674,53 тыс. рублей и составляет 1 477 105,23 тыс. рублей;

- по бюджетным учреждениям – увеличилась на 872,58 тыс. рублей и составила 5740,06 тыс. рублей.

Основной объем задолженности числится за Администрацией (1 476 748,20 тыс. руб.), Управлением образования (6 085,44 тыс. руб.) и Управлением культуры (11,65 тыс. руб.). Текущая задолженность составила в сумме 73 347,65 тыс. рублей, в том числе 65 073,71 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, остальная задолженность в сумме 1 409 497,64 тыс. рублей относится к долгосрочной по договорам аренды.

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

Отчёты (ф. 0503121, 0503721), предоставленные всеми ГРБС содержат данные о финансовых результатах деятельности казенных и бюджетных учреждений за 2021 год в разрезе кодов КОСГУ. Сопоставленные в ходе проверки показатели финансового результата текущей деятельности ГРБС по данным справок по заключению счетов бюджетного учёта отчетного финансового года (ф.0503110, 0503710), с данными отчётов (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 отчётов об исполнении бюджета формы 0503127 суммам одноименных показателей отчётов 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 2021 год, за исключением Администрации.

При проверке соответствия плановых назначений, отраженных в ф. 0503127 показателям, утвержденным решением Думы Надеждинского муниципального района 23.12.2020 № 217 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете № 217) (в редакции от 14.12.2021 № 315) установлено, что в части расходных обязательств установлены расхождения. Разница составила 63 769,27 тыс. рублей, сложилась в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Надеждинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, в соответствии с приказами начальника финансового управления от 24.12.2021 № 87 и от 30.12.2021 № 91. Изменения связанны с перемещением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) по подразделу «Благоустройство» в сумме 533,50 тыс. рублей; увеличением по подразделу «Жилищное хозяйство», на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 54 580,12 тыс. рублей; на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 9 506,87 тыс. рублей и уменьшением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) по подразделу «Охрана семьи и детства» по предоставлению выплат единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью в сумме 317,03 тыс. рублей. В ф.0503127 наименования муниципальных программ не соответствуют постановлениям администрации, решениям о бюджете.

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 | 544 052,24 | 87,4 | 603 802,37 | 73,1 |
| 2 | Финансовое управление | 84 529,11 | 100 | 57 237,71 | 99,9 |
| 3 | Дума | 0,00 | 0,0  | 3 072,53 | 99,8 |
| 4 | Контрольно-счетная комиссия | 0,00 | 0,0 | 3 057,20 | 99,9 |
| 5 | Управление образования | 753 743,12 | 99,4 | 1 110 740,08 | 99,5 |
| 6 | Управление культуры | 1959,29 | 100,00 | 90 935,93 | 99,9 |
|  | **ВСЕГО:** | **1 384 283,76** |  | **1 868 845,82** |  |

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](file:///C%3A%5CUsers%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%5CDesktop%5C%D0%94%D0%BB%D1%8F%20%D0%9D%D0%B0%D1%82%D0%B0%D1%88%D0%B8%5C2017%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%5C%D0%92%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D1%8F%D1%8F%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F%202016%5C%D0%93%D0%A0%D0%91%D0%A1%5C%D0%9A%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D1%83%D1%80%D0%B0%5C%D0%90%D0%BA%D1%82%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%BA%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D1%83%D1%80%D0%B5%202016.doc#sub_503128)) составляется и представляется по итогам полугодия 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](file:///C%3A%5CUsers%5C%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%5CDesktop%5C%D0%94%D0%BB%D1%8F%20%D0%9D%D0%B0%D1%82%D0%B0%D1%88%D0%B8%5C2017%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%5C%D0%92%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D1%8F%D1%8F%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F%202016%5C%D0%93%D0%A0%D0%91%D0%A1%5C%D0%9A%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D1%83%D1%80%D0%B0%5C%D0%90%D0%BA%D1%82%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%BA%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D1%83%D1%80%D0%B5%202016.doc#sub_503128)) 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.

Однако, 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 289 502,28 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 Управление образования (подведомственных учреждениях) в нарушении п.48 Инструкции № 33н – в бюджетном учете не отражены плановые назначения по доходам (поступлениям) на счетах 150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», обязательства на счете 150217000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год». Установлено несоответствие указанных показателей в форме 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по КФО 4 с формой 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» на сумму 76,43 тыс. рублей принятых обязательств по контрактам.

***9.3.6 Анализ составления пояснительной записки (форма 0503160, 0503760)***

Субъекты бюджетной отчетности при составлении годовой отчетности оформили 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) используемых для достижения показателей результативности, сведения о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности 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.

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

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), что не соответствует требованиям Инструкции № 33н.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета».

 Анализ раздела представленных в составе годовых отчетностей ГРБС показал, что в нарушение п.152 Инструкции № 191н форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» *Управлением образования* не представлена. В ходе контрольного мероприятия данная форма была представлена и 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.

Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности» заполнен всеми ГРБС в соответствии с требованиями соответствующих инструкций. В ходе анализа этих разделов были выявлены некоторые недостатки, отраженные в актах ГРБС. В частности:

-*Администрация:*

В текстовой части пояснительной записки ф.0503160 неверно указаны суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года. В ходе контрольного мероприятия замечание устранено.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности» заполнен всеми ГРБС в соответствии с требованиями соответствующих инструкций.

***9.4 Анализ исполнения муниципальных целевых программ за 2021 год.***

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что бюджетные средства, утвержденные для исполнения программных мероприятий, освоены на 90,9 % и составляют 1 805 478,31 тыс. рублей. Исполнителями муниципальных программ в 2021 году были Администрация, Управление образования, Управление культуры (Таблица № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **ГРБС** | **Муниципальная программа** |
| 1. | Администрация | 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 - 2023 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 водяных объектах Надеждинского муниципального района на 2016 - 2023 годы"; |
| 6) "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района на 2016- 2025 годы";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 на 2020-2023 годы";10) "Комплексное развитие сельских территорий Надеждинского муниципального района". |
| 2. | Управление образования | 1) "Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2020 - 2024 годы";2) "Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016 – 2022 годы";3) "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района на 2021- 2025 годы";4) "Безопасный район на 2016-2023 годы". |
|
|  |
| 3.  | Управление культуры |  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 – 2023 годы"; 3) "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района на 2021- 2025 годы". |

Управлением культуры бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий программ исполнены на 99,9 %, чуть меньше процент исполнения по Управлению образования – 99,5 %. Самый низкий процент приходится на Администрацию – 73,1 %. Объем не освоенных бюджетных средств по муниципальным программам составил 227 411,8 тыс. рублей.

По *Управлению культуры* в суммарном выражении неисполнение муниципальных программ составило 23,31 тыс. рублей. Данная экономия пришлась на одну программу:

- "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2025 годы"– 23,31 тыс. рублей, возникла в результате экономии при проведении закупки товаров, работ и услуг.

По *Управлению образования* объем не освоенных бюджетных средств составил 5 049,25 тыс. рублей. Экономия сложилась по одной программе.

 При детальном рассмотрении установлено, что по программе «Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2020 - 2024 годы» неисполнение в суммарном выражении составило 5 049,25 тыс. рублей, из них:

- по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования» - 46,99 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие системы общего образования» - 4 801,42 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» - 167,18 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Отдельные мероприятия муниципальной программы Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2020-2024 годы» -33,66 тыс. рублей.

В большинстве случаев, причины отклонений исполнения бюджета от планового процента сложились в результате оплат работ «по факту» на основании актов выполненных работ и перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

В *Администрации* объем не освоенных бюджетных средств по девяти муниципальным программам составил 215 853,10 тыс. рублей, из них:

- по программе «Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2020 – 2024 годы» - 9,82 тыс. рублей;

- по программе «Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2023 годы» - 1485,71 тыс. рублей;

- по программе «Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015 - 2023 годы» - 4 608,54 тыс. рублей;

- по программе "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района на 2021 - 2025 годы" – 139 863,49 тыс. рублей;

- по программе "Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водяных объектах Надеждинского муниципального района на 2016 - 2023 годы" - 548,38 тыс. рублей;

- по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2020 – 2025 годы» - 66 556,47 тыс. рублей;

- по программе «Обеспечение населения твердым топливом на территории Надеждинского муниципального района на 2019-2023 годы» - 1 057,74 тыс. рублей;

- по программе "Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального района на 2020-2023 годы" - 242,45 тыс. рублей;

- по программе "Комплексное развитие сельских территорий Надеждинского муниципального района" – 1 480,50 тыс. рублей.

Экономия бюджетных ассигнований сложилась: по результатам проведения конкурентных процедур; в результате оплат работ «по факту» на основании актов выполненных работ; основная доля не исполнения бюджетных ассигнований в связи с тем, что Министерством строительства Приморского края увеличены лимиты по предоставлению субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ 23.12.2021 года. В связи с окончанием финансового года, осуществить исполнение полученных субсидий не представилось возможным. Средства возвращены в краевой бюджет в январе 2022 года, с подтверждением потребности в указанных субсидиях и их освоением в 2022 году (заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг) и иные причины.

В ходе контрольного мероприятия была проведена оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств, проведен анализ соотношений кассовых и фактических расходов, вследствие чего на основании полученных выводов ГАБС Управлению образования были направлены следующие рекомендации и предложения:

- как главному распорядителю бюджетных средств годовую бюджетную отчетность представлять в соответствии требованиям ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н, Инструкции № 33н;

организовать системный внутренний финансовый контроль над подведомственными учреждениями, а также провести контроль в подведомственных учреждениях по установлению и устранению причин нарушения требований, установленных Инструкцией № 33н в части санкционирования расходов, в том числе:

- 150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;

- 150217000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год»;

- не допускать несоответствие показателей в форме 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» с формой 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах».

При оформлении пояснительной записки учесть замечания указанные акте. Форму 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» заполнять согласно Инструкции 191н.

В целом проанализировав результаты внешней проверки за 2021 год, Контрольно-счетной комиссией сделан вывод, что нарушения и недостатки, выявленные в рамках внешней проверки за 2020 год, оказывающие существенное влияние на полноту данных годовой отчетности и влияющие на оценку достоверности предоставленных в ней показателей и сведений приняты к сведению. ГАБС усилен контроль над достоверностью данных бюджетной отчетности и недопущением фактов ее искажения.

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год составлена с учетом замечаний, отраженных ранее, нарушения устранены.

Аудитор Контрольно-счетной комиссии

Надеждинского муниципального района О. Д. Вольных