

«15» мая 2024 г.

Отчет 3 (км)

по результатам контрольного мероприятия по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год главных администраторов бюджетных средств Надеждинского муниципального района.

с. Вольно-Надеждинское

от «15» мая 2024г.

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 2024 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 15.03.2024 № 3 (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 2023 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: 2023 год.

6. Срок проведения проверки: с 18 марта по 25 апреля 2024 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 Российской Федерации (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 22.12.2022 № 413 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете № 413) (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 2023 год главных администраторов средств бюджета Надеждинского муниципального района объем проверенных средств бюджета составил 3 759 196,15 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, возможных к оценке, в суммарном выражении составил 19 489,61 тыс. рублей, из них:

1) по ГАБС Администрация на сумму *12 598,89 тыс. рублей*, в т.ч.:

- в нарушение положений п. 339 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» не отражена просроченная дебиторская задолженность (безнадежная к взысканию) на сумму 1 795,72 тыс. рублей и, соответственно, она не отражена в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу ф.0503130;

- в нарушение положений п. 7 Инструкции 191н показатели графы 2 формы отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» остаток дебиторской задолженности по счетам 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» и 120941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций» на начало года (01.01.2024г.) не соответствует данным Главной книги (регистр учета); суммарное значение данного нарушения составляет 7 913,80 тыс. рублей;

- в результате проверки достоверности данных, отраженных графы 8 отчета формы 0503128 «О бюджетных обязательствах» с показателями Главной книги по счету 150217000 «Принимаемые обязательства» установлено расхождение на сумму 2 889,37 тыс. рублей, что не соответствует положениям п.71 Инструкции № 191н.

2) по ГАБС Управление образования на сумму *6 890,72 тыс. рублей*, в нарушение положений п. 7, п.168 Инструкции № 191н показатели отчетности формы 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не подтверждены регистрами бюджетного учета (Главной книгой).

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 8 казенных и 35 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 не в полном объеме по Управлению образования и Управлению культуры:

- в нарушение положений п.152 Инструкции 191н к пояснительной записке не представлены таблицы с №№ 11-16;

- в нарушение положений п.56 Инструкции 33н к пояснительной записке не представлены таблицы с №№ 7-12.

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 ст.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, по результатам которого издаются ведомственные (внутренние) акты.

При проверке было установлено, что в подведомственных учреждениях Администрации (МБУ «Районная газета» Трудовая слава» и ХОЗУ) внутренний финансовый аудит не проведен.

В подведомственных учреждениях Управления образования *не проведен* внутренний финансовый контроль: МБОУ «Средняя образовательная школа № 9 с. Кипарисово Надеждинского района (далее - СОШ №9) и МБДОУ Д/сад №26 п. Таежный Надеждинского района (далее-Д/сад №26); внутренний финансовый аудит в подведомственных учреждениях: МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №22 п. Новый Надеждинского района», Д/сад №26.

В подведомственных учреждениях Управления культуры отсутствует факт проведения внутреннего финансового контроля.

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 составляют бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств.

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 Управления образования (ф.0503130) с данными Главной книги, в результате установлено, в нарушение п. 7, п.168 Инструкции 191н показатели отчетности ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета» не подтверждены регистрами учета. Суммарное несоответствие данного нарушения составляет 6 890,72 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 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 всем ГРБС с целью предоставления результатов инвентаризации финансовых активов и обязательств, в результате чего установлено, что в нарушение положений п. 9 Инструкции 33н 24-мя подведомственными учреждениями Управления образования или 80% от общего количества подведомственных учреждений, не предоставлены результаты инвентаризации (инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089):Д/с: №№1,10,11,15,18,19,22,24,26,29,33, СОШ: №№1,2,3,4,5,7,9,10,11, ООШ №8,12, Ровесник, СЮТ.

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В нарушение положений п. 7 Инструкции 191н Администрацией НМР показатели отчетности формы 0503169 гр.2 остаток дебиторской задолженности по счетам 205.23 и 209.41 на начало года (01.01.2024 г.) не соответствуют данным Главной книги (регистр учета). Несоответствие данного нарушения составляет в суммарном выражении 7 913,80 тыс. рублей.

В нарушение положений п. 339 Инструкции № 157н Администрацией НМР не отражена в бухгалтерском учете на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» просроченная дебиторская задолженность (безнадежная к взысканию) в сумме 1 795,72 тыс. рублей и соответственно не отражена в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу ф.0503130.

Согласно данных отчетности, представленных к внешней проверке, дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сравнении с началом, уменьшилась на 277 693,09 тыс. рублей и составила 1 562 783,22 тыс. рублей, в том числе:

- по казенным учреждениям – уменьшилась на 278 597,97 тыс. рублей и составила 1 557 878,83 тыс. рублей;

- по бюджетным учреждениям – увеличилась на 904,88 тыс. рублей и составила 4 904,39 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 -1 418 160,46 тыс. рублей, просроченная - 37 160,48 тыс. рублей, (по результатам инвентаризации уменьшена сумма просроченной дебиторской задолженности на 1 795,72 тыс. рублей, согласно Акта администрации о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности

от 27.12.2023 № 1,2). В том числе пени по арендной плате за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена -8 401,85 тыс. рублей, задолженность за социальный найм жилых помещений в сумме 10 192,68 тыс. рублей, от продажи земельных участков, расширение границ земельных участков за 3 кв.2023 года -640,47 тыс. рублей, начисленной и неоплаченной суммы компенсации затрат за потребленную э/энергию за 3 и 4 квартал 2019г в сумме 185,61 тыс. рублей, ведется претензионная работа по взысканию задолженности, а также родительской платы за январь 2024 года в сумме 2400,19 тыс. рублей.

А также по счету 20600 «Расчеты по авансам», возникшей в результате авансовых платежей по коммунальным услугам – 2480,24 тыс. рублей, за проверку сметной документации «Выполнение аварийно-восстановительных работ на объектах, поврежденных в результате ЧС регионального характера в сумме 408,00 тыс. рублей, аванс государственной экспертизы проектной документации «Сооружение биологической очистки сточных вод п. Девятый Вал» в сумме 368,36 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода в сравнении с 2022 годом увеличилась на 19 898,00 тыс. рублей и составила 29 116,40 тыс. рублей, в том числе:

- по казенным учреждениям – увеличилась на 14 988,55 тыс. рублей и составляет 16 896,71 тыс. рублей;

- по бюджетным учреждениям – увеличилась на 4 909,45 тыс. рублей и составила 12 219,69 тыс. рублей.

Задолженности числятся за Управлением образования (12 323,87 тыс. рублей), за Администрацией (16 779,36 тыс. рублей) и Управлением культуры (13,16 тыс. рублей).

Основной объем задолженности (в сумме 16 694,36 тыс. рублей) возник 29.12.2023 года. Администрацией Надеждинского муниципального района заключены муниципальные контракты на выполнение аварийно-восстановительных работ со сроком исполнения до 1 июня 2024 года, в связи с природно-климатическими условиями. Субсидии из резервного фонда Правительства Приморского края на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации регионального характера поступили в бюджет Надеждинского муниципального района 29.12.2023 года;

в результате оплаченной родителями родительской платы в сумме 7 072,92 тыс. рублей за присмотр и уход за детьми за январь 2024 г (материнский капитал) и переплаты в результате перерасчета начисления родительской платы в связи с болезнью детей.

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 2023 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 2023 год.

При проверке соответствия плановых назначений, отраженных в ф. 0503127 показателям, утвержденным решением Думы Надеждинского муниципального района от 22.12.2022 № 413 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете № 413) (в редакции от 11.12.2023 № 36) установлено, что в части расходных обязательств установлены расхождения (по Администрации, Управлению культуры и Управлению образования). Разница составила 88 385,26 тыс. рублей, которая сложилась в результате внесения изменений (уменьшение) в сводную бюджетную роспись бюджета Надеждинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, в соответствии с приказами начальника финансового управления от 13.12.2023 № 85, от 20.12.2023 № 88, от 25.12.2023 № 92, от 26.12.2023 № 94 и от 27.12.2023 № 97.

Изменения связаны с *увеличением* бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) *по Администрации на сумму 17 308,27 тыс. рублей*, в т.ч.:

- с перемещением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) в сумме 7 817,62 тыс. рублей, в т.ч.: по подразделу «Резервные фонды» и «Социальная политика» в сумме 79,27 тыс. рублей (оказание единовременной материальной помощи семьям мобилизованных граждан и военнослужащих); по подразделу «Резервные фонды» и «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 4 037,00 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ; по подразделу «Резервные фонды» и «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 110,52 тыс. рублей, связанные с предупреждением распространения и ликвидацией массовых заболеваний и эпидемий; по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 3 290,83 тыс. рублей на строительство очистных сооружений в п. Девятый Вал НМР; по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 300,00 тыс. рублей;

- с уменьшением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) в сумме 6 430,05 тыс. рублей, в т.ч.: по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 13,73 тыс. рублей на переселение граждан из аварийного

жилищного фонда; в сумме 4 801,32 тыс. рублей строительство очистных сооружений п. Девятый Вал НМР; по подразделу «Охрана семьи и детства» в сумме 1 615,00 тыс. рублей многодетным гражданам в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно;

- с увеличением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) в сумме 23 738,31 тыс. рублей, в т.ч.: по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 16 694,36 тыс. рублей на ликвидацию ЧС природного и техногенного характера; по подразделу «Охрана семьи и детства» в сумме 4 624,78 тыс. рублей на приобретение жилья детям-сиротам; на увеличение денежного содержания и иные выплаты работникам в сумме 2 419,17 тыс. рублей;

По Управлению культуры увеличение бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) составило 70,97 тыс. рублей на выплаты по оплате труда работников и муниципальных служащих.

По Управлению образования изменения связаны с уменьшением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) на сумму 105 764,50 тыс. рублей, в т.ч.:

- с перемещением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 237,41 тыс. рублей на закупку энергетических ресурсов;

- с уменьшением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) в сумме 107 468,15 тыс. рублей, в том числе: по подразделу 01 «Дошкольное образование» в сумме 106 653,23 тыс. рублей на строительство здания детского сада-ясли в п. Зима Южная НМР, капитальный ремонт, благоустройство территории, устройство фасада здания детского сада ДС №1 «Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями»; по подразделу 02 «Общее образование» в сумме 22,62 тыс. рублей на строительство здания МБОУ «СОШ №1 с. В.-Надеждинское Надеждинского района»; по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» в сумме 792,30 тыс. рублей на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- с увеличением бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) в сумме 1 703,65 тыс. рублей, в том числе: по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 35,49 тыс. рублей на увеличение оплаты труда государственных (муниципальных) органов; по подразделу 02 «Общее образование» в сумме 1 332,38 тыс. рублей на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» в сумме 335,78 тыс. рублей на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере.

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

№	ГРБС	Доход		Расход	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
1	Администрация	617 397,81	100,6	713 097,33	90,8
2	Финансовое управление	144 499,20	102,1	66 424,97	99,9
3	Дума	0,00	0,0	3 839,63	99,9
4	Контрольно-счетная комиссия	5,00	0,0	5 060,71	99,9
5	Управление образования	2 333 554,27	95,4	2 805 750,59	99,7
6	Управление культуры	41 182,76	92,8	165 022,92	98,1
	ВСЕГО:	3 136 639,04		3 759 196,15	

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 о принятых бюджетных обязательствах (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 по Администрации установлены расхождения в бюджетном учете на счете 150217000 «Принимаемые обязательства» при наличии муниципальных контрактов, заключенных по результатам проведения конкурентных способов закупки в сумме на сумму 2 889,37 тыс. рублей, что противоречит п.7,п.71 Инструкции 191н.

9.3.6 Анализ составления пояснительной записки (форма 0503160, 0503760)

Субъекты бюджетной отчетности при составлении годовой отчетности предоставили пояснительные записки (ф. 0503160, ф. 0503760) в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и Инструкции № 33н, за исключением замечаний по содержанию некоторых разделов:

Всего в состав форм 0503160 и 0503760 входит 5 разделов:

Раздел 1 «Организационная структура»

Разделы в отчетности ГРБС заполнены в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и Инструкции № 33н.

Управлением образования и Управлением культуры в нарушение п.152 Инструкции № 191н, п.56 Инструкции № 33н не представлены «Сведения об организационной структуре учреждения» Таблицы № 11 и № 7.

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 раздела 2 «Результаты деятельности» пояснительной записки ф. 0503160 показал, что по *Управлению образования* текстовая часть частично 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.

В нарушение п.152 Инструкции № 191н, п.56 Инструкции № 33н не представлены сведения о результатах деятельности учреждения (Таблицы № 12 и 8) Управлением образования и Управлением культуры.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета».

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» составляется на основании показателей Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127). Данные по строкам 010, 200, 450, 500 формы 0503164 соответствуют показателям аналогичных строк формы 0503127.

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

В нарушение п.163 Инструкции 191н в графах 8 и 9 раздела 2 "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164) Администрацией не отражены код и наименование причины, повлиявшей на наличие отклонений от планового показателя (менее 95%).

В нарушение п.152 Инструкции № 191н не представлен анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица № 13) Управлением образования и Управлением культуры.

В нарушение п.56 Инструкции № 33н не представлена Таблица № 9 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности» Администрацией и Управлением культуры.

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

Отчет формы 0503171 в составе отчетности представлен и отражает сумму финансовых вложений получателя бюджетных средств. Информация о финансовых вложениях соответствует счету аналитического учета 020400000 «Финансовые вложения» баланса (ф. 0503130).

Управлением образования в нарушение п.7, п.168 Инструкции № 191н показатели отчетности формы 0503171 не подтверждены регистрами бюджетного

учета (Главной книгой). Суммарное несоответствие данного нарушения составляет 6890,72 тыс. рублей.

Управлением образования и Управлением культуры в нарушение п.152 Инструкции 191н не представлены:

- анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 14);

- причины увеличения просроченной задолженности (Таблица № 15).

В нарушение положений п.56 Инструкции № 33н не представлены:

- анализ показателей отчетности учреждения (Таблица № 10);

- причины увеличения просроченной задолженности (Таблица № 11).

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

- Управлением образования в нарушение п.158 Инструкции № 191н, п.63 Инструкции 33н не представлены Таблицы № 16 и № 12;

- Управлением культуры в нарушение п.152 Инструкции 191н, п.56 Инструкции № 33н не представлены Таблицы №16 и 12 «Прочие вопросы деятельности учреждения».

9.4 Анализ исполнения муниципальных целевых программ за 2023 год.

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что бюджетные средства, утвержденные для исполнения программных мероприятий, освоены на 97,7 % и составляют 3 392 336,08 тыс. рублей. Исполнителями муниципальных программ в 2023 году были Администрация, Управление образования, Управление культуры (Таблица № 2).

Таблица № 2

№	ГРБС	Муниципальная программа
1.	Администрация	1) "Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2020 - 2025 годы"; 2) "Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016 - 2024 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"; 9) "Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального района"; 10) "Охрана окружающей среды на территории Надеждинского

муниципального района на 2023-2025гг".		
2.	Управление образования	1) "Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2020 - 2024 годы"; 2) "Развитие муниципальной службы в администрации Надеждинского муниципального района и структурных подразделений администрации НМР"; 3) "Противодействие коррупции на территории Надеждинского муниципального района на 2021- 2025 годы"; 4) "Безопасный район на 2016-2024 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 – 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 на 2021-2027 годы ".

Управлением образования бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий программ исполнены на 99,7 %, Управлением культуры на 98,1 %, Администрацией исполнены на 86,3 %. Объем неосвоенных бюджетных средств по муниципальным программам составил 78 441,92 тыс. рублей.

По *Управлению культуры* бюджетные ассигнования не исполнены на 3 239,84 тыс. рублей по программе "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе на 2020 - 2025 годы", экономия, сложилась в результате проведения аукциона на поставку спортивного оборудования и инвентаря для оснащения специализированного комплекса единоборств.

По *Управлению образования* объем неосвоенных бюджетных средств составил 8489,11тыс. рублей по программе «Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2020 - 2024 годы», из них:

- по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования» - 939,86 тыс. рублей, по причине несвоевременности представления поставщиками (подрядчиками) документов для расчетов;

- по подпрограмме «Развитие системы общего образования» - 2 418,88 тыс. рублей, по причине перечисления межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета;

- по подпрограмме «Отдельные мероприятия муниципальной программы Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2020-2024 годы» - 5130,37тыс. рублей, в т.ч.: 2890,00 тыс. рублей по причине перечисления межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета, 2240,37 тыс. рублей по причине несвоевременности представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов.

В Администрации района объем неосвоенных бюджетных средств по девяти муниципальным программам составил 66 712,97 тыс. рублей, из них:

- по программе «Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2020 – 2024 годы» - 9,47 тыс. рублей;

- по программе «Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016-2024 годы» - 1 503,31 тыс. рублей, в т.ч.:

*остаток в сумме 874,92 тыс. рублей образовался в связи с тем, что ресурсоснабжающая организация ПАО «ДЭК» не выставила счета за оказанные услуги по энергоснабжению по окончанию финансового года; остаток в сумме 146,00 тыс. рублей образовался в связи с переходом на открытые аукционы в электронной форме по формированию земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а именно изготовление схем расположения и постановка на кадастровый учет земельных участков в целях проведения аукционов не проводилось;

*экономия в сумме 170,00 тыс. рублей по мероприятию, связанному с предоставлением гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно, сложилась по причине исполнения по фактически поступившим заявлениям граждан (5 семей).

- по программе «Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015 - 2024 годы» - 24 672,70 тыс. рублей, в т.ч.:

* выделенная субсидия за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации регионального характера в сумме 16 694,36 тыс. рублей поступила в бюджет Надеждинского муниципального района 29.12.2023 года и не могла быть использована;

* экономия в сумме 4 909,71 тыс. рублей сложилась по результатам проведения конкурсных процедур, а так же по зимнему содержанию дорог местного значения, в связи с отсутствием снега;

- по программе "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района на 2021 - 2025 годы" – 34 723,84 тыс. рублей. Основная доля неосвоенных бюджетных ассигнований сложилась по причине:

* неисполнения подрядчиком в полном объеме работы до конца 2023 года по муниципальному контракту по ремонту сетей водоснабжения по ул. Конева, ул. Шахтерская, ул. Некрасова в п. Тавричанка Надеждинского района (ООО «Бизнес дом») на сумму 19 779,89 тыс. рублей и, соответственно, работы не были оплачены;

* экономия по мероприятию для создания условий для обеспечения качественными услугами жилищно - коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района в сумме 1 404,66 тыс. рублей сложилась по результатам проведения конкурсных процедур;

* работы по строительству очистных сооружений в п. Девятый Вал Надеждинского муниципального района в сумме 12 637,68 тыс. рублей не были окончены в срок, в соответствии с дополнительным соглашением к муниципальному контракту срок окончания работ по строительству был перенесен на 30.03.2024 года;

- по программе "Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Надеждинского муниципального района" - 602,80 тыс. рублей. Расход произведен на основании актов выполненных работ, экономия составила 169,89 тыс. рублей;

- по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2020 – 2025 годы» - 2166,17 тыс. рублей. Не исполнены бюджетные ассигнования, в связи со смертью собственника 1 жилого помещения (участника программы) и отсутствием открытого наследственного дела;

- по программе «Обеспечение населения твердым топливом на территории Надеждинского муниципального района» - 1 026,88 тыс. рублей. Основная причина неисполнения в отсутствии заготовительного топлива (дров) у топливоснабжающей организации;

- по программе "Организация похоронного дела на территории Надеждинского муниципального района" - 418,55 тыс. рублей, из них:

* 280,62 тыс. рублей составляет сложившаяся экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

* 137,93 тыс. рублей субвенция по мероприятию на осуществление отдельных государственных полномочий по возмещению специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, не использовалась в связи с отсутствием необходимости;

- по программе "Охрана окружающей среды на территории Надеждинского муниципального района на 2023-2025гг"- 1 589,25 тыс. рублей. Предусмотренные бюджетные ассигнования на мероприятия по озеленению и уборке территорий в сумме 1 000,00 тыс. рублей не были исполнены и перенесены на весну 2024 года. Экономия в сумме 589,25 тыс. рублей сложилась по результатам проведения конкурсных процедур.

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, Управление культуры и Администрацию направлены представления об устранении нарушений и устранению причин и условий, предшествующих их наступлению.

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

Аудитор Контрольно-счетной комиссии
Надеждинского муниципального района

О. Д. Вольных