**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Шумакова, д. 4, г. Змеиногорск, Змеиногорский район, Алтайский край, 658480

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств

Комитета по культуре и туризму

Администрации Змеиногорского района Алтайского края за 2022 год»

«06» апреля 2023 года № 17

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный Кодекс РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 № 26, Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 №20, пункта 2.4. раздела 2 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 29.12.2022 № 39 (с изменениями от 02.03.2023 №18), распоряжения Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 03.03.2023 № 20 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края за 2022 год».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края, дополнительные документы, материалы и пояснения к ней.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Комитет по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края (далее- Комитет по культуре и туризму). ИНН/КПП 2206004034/220601001, ОГРН 1092256000726.

Юридический адрес: 658480, Алтайский край, Змеиногорский район, г. Змеиногорск, ул. Ленина, д. 3.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

Председатель Комитета по культуре и туризму - Устинова Ирина Михайловна,

Главный бухгалтер - Епишева Ольга Александровна.

**Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с «07» марта 2023 года по «06» апреля 2023 года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** установление полноты и прозрачности представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений.

**Вопросы:**

1. Установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

2. Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений.

**Метод проведения проверки:** камерально.

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**Объем средств местного бюджета, проверенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия:** 56 701,23 тыс. рублей.

Нормативные правовые акты, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

-Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», (далее Федеральный закон № 402-ФЗ);

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

-Решение Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 (в ред. от 16.12.2022 № 79) «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете);

-Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 № 26.

**Информация об объекте экспертно-аналитического мероприятия:**

Комитет по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края осуществляет свою деятельность на основании Положения о Комитете по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 25.12.2014 № 54 (изменения от 25.02.2019 № 22), обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета открытые в соответствии с законодательством РФ, круглую печать со своим наименованием, соответствующие штампы и бланки. Имеет сокращенное наименование: КОМИТЕТ ПО КУЛЬТУРЕ И ТУРИЗМУ, является постоянно действующим органом местного самоуправления. Организационно-правовая форма муниципальное казенное учреждение.

В соответствии с Приложением № 10 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2022 год» решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Комитет по культуре и туризму является главным распорядителем бюджетных средств, с кодом 057, что соответствует статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Являясь главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, Комитет по культуре и туризму обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными назначениями.

Имеет подведомственные учреждения - МБУК «Культурно-информационный центр» Змеиногорского района» Алтайского края, МБУДО «Змеиногорская детская школа искусств», с 01.04.2022 года из городского поселения передано бюджетное учреждение культуры «Музей истории развития горного производства имени Акинфия Демидова».

В отделении УФК №59 по Алтайскому краю учреждению открыты: лицевой счет получателя бюджетных средств (03173048180), лицевой счет ГРБС (01173048180). Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет.

Бюджетный учет, составление и представление отчетности осуществляются централизованной бухгалтерией учреждения на основании «Положения о централизованной бухгалтерии» от 15.05.2015.

**По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:**

1. **Анализ составления и представления отчетности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей**

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена Комитетом по культуре и туризму в контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 № 26.

Годовая бюджетная отчетность представлена главным администратором бюджетных средств в Финансовый орган в сроки, установленные пунктом 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса, пунктом 10 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа, распечатана и представлена на бумажном носителе, имеет сопроводительное письмо. Бухгалтерский учет ведется в программном продукте 1C: Предприятие.

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции 191н и состоит из:

- Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- Пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами:

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171).

Кроме того, представлены для проверки следующие документы:

-Главная книга за 2022 год (ф.0504072);

-Бюджетная роспись на 1 января и на 31 декабря 2022 года.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н, в случае если отдельные формы бюджетной отчетности не имеют числовых значений, то формы отчетности не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке (ф. 0503160).

В пояснительной записке Комитета по культуре и туризму перечислены формы, не имеющие числовых значений, не составлены и не представлены в составе годовой отчетности, а именно формы:

-справка по консолидируемым расчетам (0503125);

-отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

-сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

-сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

-сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

-сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

-сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (с видом деятельности - бюджетная) (ф.0503178).

-справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

-сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

-сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296).

Формы бюджетной отчетности подписаны Председателем Комитета по культуре и туризму и главным бухгалтером.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Отчетность составлена с нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым пунктом 9 Инструкции 191н.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, Комитетом по культуре и туризму, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и пунктом 7 Инструкции 191н (приказ Комитета по культуре и туризму от 20.10.2022 № 20), по результатам которой расхождений не выявлено**.**

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» не соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н:

- пояснительная записка должна быть составлена в соответствии с п. 152.

**2. Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений**

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (**[**ф. 0503110**](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=386040#l5180)**).** При проверке Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года контрольные соотношения между (ф. 0503110) и формой годовой отчетности Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) отклонений не имеют.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в разделе 1 сформирована на 01.01.2023 года в рамках бюджетной деятельности, до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершению отчетного финансового года, расхождений не выявлено.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).** Отчет содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средств во временном распоряжении (графа 5) и итогового показателя (графа 6).

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) отражены данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2023 года в разрезе доходов в общей сумме 4 845 683,99 рублей, расходов в общей сумме 57 921 581,14 рубль. Чистый операционный результат за 2022 год составил - 53 075 897,15 рублей, со знаком «минус».

Таблица № 1, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Бюджетная деятельность |
| 1 | Доходы | 4845683,99 |
| 2 | Расходы | 57921 581,14 |
| 3 | Чистая операционная деятельность | - 53075 897,15 |
| 4 | Операции с нефинансовыми активами | - 646768,12 |
| 5 | Операции с финансовыми активами и обязательствами | - 52429129,03 |

При проверке Отчета о финансовых результатах установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формой годовой отчетности Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=386040#l5180)) отклонений не имеют.

**Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).** Отчет содержит данные о движении денежных средств в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе данных за отчетный период (графа 4) и данных за аналогичный период прошлого финансового года (графа 5).

Согласно решению Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Комитет по культуре и туризму не определен главным администратором доходов бюджета, в связи с этим в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) отсутствуют данные по кассовым поступлениям. В Отчете отражены данные по кассовым выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. В разделе «Выбытия» и в разделе «Изменения остатков средств» отражены расходы бюджета в размере 56 701 228,33 рублей. Сведения, указанные в отчете соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 503127).** Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 1 января года, следующего за отчетным и характеризует деятельность органа.

Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Комитету по культуре и туризму были утверждены бюджетные ассигнования по расходам на 2022 год в размере 42 154,0тыс. рублей.

В 2022 году решениями Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 14.01.2022 № 3; от 11.03.2022 № 27; от 15.06.2022 №42; от 12.08.2022 № 62; от 16.12.2022 № 79 были внесены изменения в районный бюджет.

В результате внесенных изменений, Комитету по культуре и туризму доведены бюджетные ассигнования в размере 56 786,791 тыс. рублей, что соответствует решению Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 16.12.2022 № 79 «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Исполнение расходной части в разрезе разделов/подразделов бюджетной классификации в 2022 году представлено в таблице № 2:

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнено** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Расходы бюджета -всего** | **56 786,791** | **56 786,791** | **56 701,22833** | **-85,56267** | **99,85** |
| **Общегосударственные вопросы** | **12,00** | **12,00** | **12,00** | **0,00** | **100** |
| Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 12,00 | 12,00 | 12,00 | 0,00 | 100 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **99,00** | **99,00** | **99,00** | **0,00** | **100** |
| Муниципальная программа "Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района" на 2021-2025 годы | 99,00 | 99,00 | 99,00 | 0,00 | 100 |
| **Национальная экономика** | **160,00** | **160,00** | **160,00** | **0,00** | **100** |
| Муниципальная программа «Развитие туризма в Змеиногорском районе Алтайского края» на 2021-2025 годы | 160,00 | 160,00 | 160,00 | 0,00 | 100 |
| **Образование** | **13566,50** | **13566,50** | **13566,50** | **0,00** | **100** |
| Муниципальная программа «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 700,10 | 700,10 | 700,10 | 0,00 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы | 10232,90 | 10232,90 | 10232,90 | 0,00 | 100 |
| Субсидии бюджетным учреждениям | 2633,50 | 2633,50 | 2633,50 | 0,00 | 100 |
| **Культура, кинематография** | **42 949,291** | **42 949,291** | **42 863,72833** | **-85,56267** | **99,80** |
| *Культура* | 29 146,59794 | 29 146,59794 | 29 146,59794 | 0,00 | 100 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Муниципальная программа «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 748,90 | 748,90 | 748,90 | 0,00 | 100 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы | 21 919,22294 | 21 919,22294 | 21 919,22294 | 0,00 | 100 |
| Иные вопросы в отраслях социальной сферы | 6 478,475 | 6 478,475 | 6 478,475 | 0,00 | 100 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 13 802,69306 | 13 802,69306 | 13 717,13039 | -85,56267 | 99,38 |
| Центральный аппарат органов местного самоуправления | 2 218,792 | 2 218,792 | 2 194,71506 | -24,07694 | 98,91 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) иных подведомственных учреждений | 7 722,379 | 7 722,379 | 7 660,90949 | -61,46951 | 99,20 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы | 554,52206 | 554,52206 | 554,50584 | -0,01622 | 99,997 |
| Софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений | 3 307,00 | 3 307,0 | 3 307,0 | 0,00 | 100 |

Бюджетные назначения по расходам, утвержденные в размере 56 786 791,00 рубль, исполнены в размере 56 701 228,33 рублей (или 99,85% от утвержденного плана), в пределах утвержденных на 2022 год лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств в 2022 году составили 85 562,67 рубля.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 56 701 228,33 рублей со знаком «плюс».

В результате проведенного анализа установлено, что контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленной формой годовой отчетности Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) соблюдены.

Исполнение муниципальных программ, относящихся к полномочиям Комитета по культуре и туризму, составило около 100%. Всего исполнено бюджетных назначений на сумму 34 426,62878 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях в сумме 34 426,645 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, уровень исполнения бюджета от утвержденного плана Комитета по культуре и туризму в 2022 году в процентном соотношении увеличился на 1,95 процентных пункта. Исполнение районного бюджета по расходам в 2021 году составило 47 815,6 тыс. рублей или 97,9% от утвержденного плана (справочно: в 2020 году исполнение составило 40 165,7 тыс. рублей или 99,7% к плану).

Исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации в 2021 -2022 годах представлено в таблице № 3:

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела** | **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение в 2021 году** | **Фактическое исполнение в 2022 году** | **Отклонение исполнения** | |
| **тыс. рублей** | **%** |
|  | **Расходы бюджета -всего** | **47 815,59** | **56 701,23** | **8 885,64** | **118,58** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 12,00 | 12,00 | 0,00 | 100,00 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 33,00 | 99,00 | 66,00 | 300,00 |
| 04 | Национальная экономика | 147,48 | 160,00 | 12,52 | 108,49 |
| 07 | Образование | 12 031,50 | 13 566,50 | 1 535,00 | 112,76 |
| 08 | Культура, кинематография | 35 591,61 | 42 863,73 | 7 272,12 | 120,43 |

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» при плане 12,0 тыс. рублей выполнение составило 12,0 тыс. рублей или 100%. По сравнению с 2021 годом расходы не изменились.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 99,00тыс. рублей исполнение составило 99,00тыс. рублей или 100% от плана. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились в 3 раза или на 66,00 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» в 2022 году исполнено 160,0тыс. руб. при плане 160,0тыс. рублей или 100%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 8,49% или на 12,52 тыс. рублей.

По разделу 07 «Образование» выполнение составило13566,50тыс. руб. при плане 13 566,50тыс. рублей или 100%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 12,76% или на 1 535,00 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» выполнение составило42 863,73 тыс. руб. при плане42 949,29тыс. рублей или 99,8% от годового плана. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 20,43% или на 7 272,12 тыс. рублей.

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130).**

Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Баланс (ф. 0503130) составлен из двух частей: [актива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEACAz8LED) и [пассива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEBC8z8LAD).

В составе Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=84618817D32DA305DDAF06718CAB8B3817E6B6C58FDC8454AE8C62912329830BB8ECA9986F41677412p4D) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Заполнение Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=552FFA629B21375660AF871A4886E54A9C257B7C99F831A477AA2D933D73E18F2D3BD1D679009DC17Bo3D) проверено на правильность отраженных в нем показателей. Так, следует отметить, что соблюдается равенство данных по графам 3,4,5,6,7,8 строки 350 и по тем же графам строки 700.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой отчетности Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) выдержаны, отклонений не установлено.

Показатели в составе баланса (ф. 0503130) в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах предыдущего отчетного периода (за 2021 год данные по графе "На конец отчетного периода") не соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503130), за текущий отчетный период (за 2022 год данные по графе "На начало года") по кодам строк 090 и 210. Расхождение показателей на начало отчетного периода возникло согласно письма Министерства финансов Алтайского края от 22.12.2022 №06-09/ПА/3007 «Об особенностях составления и предоставления годовой бюджетной отчетности, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 2022 год», где указано о предоставлении показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

**Пояснительная записка (ф.0503160).** Пояснительная записка по комплектации не соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Пояснительная записка должна быть составлена в разрезе 5 разделов в соответствии с п. 152. Выборочная проверка их соответствия требованиям Инструкции № 191н показала:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включающий:

Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1). Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности» должна быть представлена и заполнена в соответствии с порядком заполнения, определенным п. 153 Инструкции № 191н. Данная таблица отсутствует.

В пояснительной записке представлены: общие сведения о Комитете по культуре и туризму; о структуре; о ведении бухгалтерского учета.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности». Раздел 2 в пояснительной записке должен содержать информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, а также информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристику комплектности.

В пояснительной записке представлена информация штатной о численности работников Комитета по культуре и туризму; о закупочной деятельности в 2022 году; о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица № 3). Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» должна быть представлена и заполнена в соответствии с порядком заполнения, определенным п. 155 Инструкции № 191н. Данная таблица отсутствует.

Отсутствует информация об основных причинах неполного освоения плановых назначений.

В раздел 3 включена краткая характеристика сведений об исполнении бюджета по расходам.

**Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).** Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета. Согласно п.163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127). Расхождений, по контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств не выявлено.

По состоянию на отчетную дату в Сведениях об исполнении бюджета форма 0503164 в разделе доходы утверждены бюджетные назначения в сумме 0,00 рублей, исполнено 0,00 рублей.

В разделе расходы утверждены бюджетные назначения в сумме 56 786 791,00 рубль, исполнено 56 701 228,33 рублей, процент исполнения составил 99,85 %.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

В составе бюджетной отчетности представлены следующие документы:

**Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)** сформированы и представлены в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н. Информация содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

При проверке сведений, отраженных в форме 0503168 установлено, что на начало 2022года общая стоимость основных средств составляла 3 545 354,08 рублей. За 2022 год балансовая стоимость имущества по счету 0.101.00.000 «Основные средства» увеличилась на 118 769,00 рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составила 3 664 123,08 рублей. Поступление основных средств в 2022 году составило 729 496,94 рублей. Выбытие основных средств в 2022 году составило 610 727,94 рублей. Начисление амортизации основных средств составило 603 919,42 рублей. Стоимость материальных запасов, учитываемых на счете 0.105.00.000 «Материальные запасы» на начало 2022 года составляла 192 335,56 рублей. За 2022 год стоимость материальных запасов уменьшилась на 166 102,99 рубля и по состоянию на 01.01.2023 года составила 26 232,57 рубля.

Проверкой соответствия показателей Сведений (ф. 0503168) с Балансом главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) расхождения не выявлены.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)** сформированы и представлены в соответствии с п. 167 Инструкции № 191н.

При проверке сведений, отраженных в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что просроченной кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года учреждение не имеет.

Кредиторская и дебиторская задолженность – на 01.01.2023 года отсутствуют.

Счет 1.401.60 – 1 503 129,91 рублей - резервы предстоящих расходов. Отражено начисление резерва на оплату отпусков на 2022 год в сумме 1 503 129,91руб.

При сверке показателей дебиторской и кредиторской задолженностей с разделами II, III Баланса (ф. 0503130) расхождений не выявлено. Информация по дебиторской и кредиторской задолженностям отражена в произвольной форме Пояснительной записки.

**Сведения о финансовых вложениях учреждений (ф. 0503171)** сформированы и представлены в соответствии с п. 168 Инструкции № 191н.

При проверке сведений, отраженных в форме 0503171 установлено, что финансовые вложения в 2022 году проведены по счету 1 20433000 в сумме 61 383 561,89 рубль – участие в государственных (муниципальных) учреждениях.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», должен включать следующую информацию:

**-** Сведения об основных положениях учетной политики ([Таблица № 4](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160884));

- Сведения о проведении инвентаризаций ([Таблица № 6](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160886));

-Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета [(ф. 0503296)](consultantplus://offline/ref=D0639A9D42A7A4BEA86EE475CE59A78ACA037CFB3025EFE91630B27DFC46DFD0AAC086407DD44CEA80BC4B2D0786329DB273D4195A0FuBkEF);

-иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

В разделе 5 пояснительной записки указаны сведения:

- о проведении инвентаризации в текстовом формате;

- о формах, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, не имеющих числовые значения показателей.

**Бюджетная роспись Комитета по культуре и туризму на 01.01.2022 - 31.12.2022 года**.

Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Комитету по культуре и туризму первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 42154,00тыс. рублей, что соответствует Бюджетной росписи Комитета по культуре и туризма на 01.01.2022 года.

В 2022 году решениями Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 14.01.2022 № 3; от 11.03.2022 № 27; от 15.06.2022 №42; от 12.08.2022 № 62; от 16.12.2022 № 79 были внесены изменения в районный бюджет.

Окончательно утверждены бюджетные ассигнования решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 16.12.2022 № 79 «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» – 56 786,791тыс. рублей, что соответствует Бюджетной росписи Комитета по культуре и туризму на 31.12.2022 года и значениям показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

Бюджетные ассигнования увеличились на 14 632,791 тыс. рублей (или на 34,71%).

**2.1 Оценка имущественного положения**

Оценка имущественного положения, проведенная на основании сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее.

Согласно показателям, отраженным в данной форме, следует, что балансовая стоимость основных средств Комитета по культуре и туризму за отчетный период увеличилась на 118 769,00 рублей, в том числе за счет:

1) поступления в 2022 году следующих основных средств на сумму 729 496,94 рублей:

- машины и оборудование – 418 049,00 рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь – 23 980,00 рублей;

- прочие основные средства –287 467,94 рублей.

2) выбытия в 2022 году следующих основных средств на сумму 610 727,94 рублей:

- машины и оборудование – 294 650,00 рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь – 17 610,00 рублей;

- прочие основные средства –298 467,94 рублей.

По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы соответствуют остаткам формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

**2.2. Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляющего главным администратором источников финансирования дефицита бюджета**

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с пунктом 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2019 №237н Комитетом по культуре и туризму в 2022 году принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (Приказ Комитета по культуре и туризму от 11.01.2022 №3).

**Выводы**

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края за 2022 год, проведенной контрольно-счетным органом муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края установлено:

- отчет представлен в контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, для проведения внешней проверки в установленный срок;

- требования инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, в основном выполнены, но особое внимание необходимо уделить составлению ф.0503160 «Пояснительная записка»;

- контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены;

- существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

**Предложения**

Рассмотреть результаты внешней проверки, принять к сведению выявленные недостатки и нарушения по заполнению ф.0503160 «Пояснительная записка», в целях недопущения их впредь при сдаче бюджетной отчетности.

Настоящее заключение составлено в двух экземплярах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края | (подпись) | Л.А. Головчанская |
| С заключением ознакомлены: |  |  |
| Один экземпляр заключения получил: Председатель Комитета по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края | (подпись) | И.М. Устинова |
| Главный бухгалтер | (подпись) | О.А. Епишева |