**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности**

**об исполнении бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района за 2023 год»**

г. Киреевск 09 апреля 2024 года

Отчет по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального образования город Киреевск Киреевского районаза 2023 год» подготовлен в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счётной палаты мо Киреевский район на 2024 год, с распоряжением Контрольно-счетной палаты от 20.03.2024 №7.

**Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

-установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа местного самоуправления к отчету об исполнении бюджета муниципального образования, документов и материалов;

-выражение мнения о достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования город Киреевск Киреевского района;

-установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением о бюджете;

-оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района (далее – ГАБС), дополнительные материалы, документы и пояснения к ней, проектрешения Собрания депутатов муниципального образования город Киреевск Киреевского района «Об исполнении бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района и расходовании резервного фонда за 2023 год» с приложениями.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация муниципального образования Киреевский район, финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район.

**Проверяемый период:** 2023 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** 29.03.2024- 09.04.2024 года.

**Лицо, проводившее экспертно-аналитическое мероприятие:** Юрищева О.В. – инспектор-эксперт Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киреевский район, удостоверение № 6 от 28 марта 2024г.

**Виды проверенных документов:** бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств муниципального образования город Киреевск Киреевского района за 2023 год – Финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район.

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

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

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 – Приказ №191н);

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Киреевск Киреевского района, утвержденное решением Собрания депутатов муниципального образования город Киреевск Киреевского района от 25.04.2014 № 12-69 (с изменениями);

Решение Собрания депутатов муниципального образования город Киреевск Киреевского района от 21.12.2022 № 65-260 «О бюджете муниципального образования город Киреевск Киреевского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ и оценка представленной годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год проводились методом обследования.

Вопросы программы экспертно-аналитического мероприятия:

-определение полноты состава форм представленной годовой бюджетной отчетности ГАБС бюджета мо г. Киреевск, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области, муниципального образования Киреевский район и муниципального образования г. Киреевск Киреевского района;

-проверка соответствия форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств формам, установленным Приказом Министерства финансов 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» (далее по тексту - Инструкция № 191н), полноты их заполнения;

-проверка соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (выборочно);

-оценка согласованности одноименных числовых показателей различных отчетных форм отражения в годовой бюджетной отчетности ГАБС поступлений доходов в бюджет муниципального образования г. Киреевск Киреевского района и оценка работы ГАБС по администрированию доходов бюджета муниципального образования г. Киреевск Киреевского района;

-анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчетности ГАБС операций по поступлению доходов, кассовому исполнению расходов и источникам финансирования дефицита городского бюджета;

-анализ кассового исполнения главным администратором бюджетных средств утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

* соответствие плановых назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета ГАБС (ф.0503117), решению о местном бюджете на отчетный финансовый год;
* не превышение кассовых расходов, бюджетных обязательств по отчету об исполнении бюджета ГАБС (ф.0503128) над плановыми назначениями;
* размер и структура дебиторской и кредиторской задолженностей, причины их образования, источники погашения;

-полнота и информативность данных Пояснительной записки к годовому отчету (ф. 0503160);

-анализ соответствия данных, отраженных в годовой бюджетной отчетности с данными главной книги, регистров учета, результатов инвентаризации, а также показателей прочей годовой статистической, налоговой и иной отчетности учреждения, предоставляемой в государственные и муниципальные контролирующие органы;

-анализ иных показателей бюджетной отчетности.

**Краткая характеристика финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район**

Финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район (в дальнейшем - финансовое управление) является структурным отраслевым (функциональным) подразделением администрации муниципального образования Киреевский район, которое осуществляет руководство организацией финансов в муниципальном образовании Киреевский район и муниципальном образовании город Киреевск Киреевского района, проведением муниципальной финансовой, бюджетной и налоговой политики, организует составление, рассмотрение и исполнение бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района, обеспечивает в пределах своей компетенции финансовый контроль за исполнением бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района.

Финансовое управление зарегистрировано в ИМНС России по Киреевскому району Тульской области 10.10.2002 года за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027101678471 (свидетельство о государственной регистрации серии 71 номер 000586074).

Финансовое управление поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС России №7 по Тульской области, присвоен идентификационный номера налогоплательщика – ИНН 7128004770, код причины постановки на учет – КПП 712801001 (свидетельство - серия 71 номер 001168209).

Юридический адрес (фактический адрес): 301262, Тульская область, Киреевский район, г. Киреевск, ул. Титова, д.4. телефон 6-14-33.

Финансовое управление непосредственно подотчетно главе администрации муниципального образования Киреевский район.

Финансовое управление находится в ведении главного распорядителя бюджетных средств Администрации муниципального образования Киреевский район.

Финансовое управление наделено правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и иные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Финансовое управление имеет самостоятельный баланс и бюджетную смету, лицевой счет, открываемый в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, а также печать с изображением герба муниципального образования Киреевский район, бланки и штампы со своим наименованием.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в финансовом управлении, имеющими право подписи финансовых (бухгалтерских) документов в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- заместитель главы администрации -начальник финансового управления Волчкова Лариса Николаевна – с 28 мая 2021 года по настоящее время, на основании распоряжения администрации муниципального образования Киреевский район от 28.05.2021 года № 118/лс «О переводе Волчковой Л.Н.»;

- заместитель начальника финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район Архипенкова Татьяна Викторовна с 01.04.2016 года*,* на основании распоряжения администрации муниципального образования Киреевский район от 01.04.2016 года № 63/лс;

с правом второй подписи:

-начальник отдела по учету и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район Висневская Жанна Борисовна с 01.09.2021 года, на основании распоряжения администрации муниципального образования Киреевский район от 30.08.2021 года № 219/лс.

В проверяемом периоде для осуществления деятельности по организации финансов в муниципальном образовании город Киреевск Киреевского района, проведением муниципальной финансовой, бюджетной и налоговой политики, организации составления, рассмотрения и исполнения бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района, финансовому управлению открыт лицевой счет № 02663204540 на едином расчетном счете № 03231643706281016600, открытый в ОТДЕЛЕНИИ ТУЛА БАНКА РОССИИ/ УФК по Тульской области, г. Тула, БИК 017003983, кор. счет 40102810445370000059.

***Анализ форм бюджетной отчетности, в том числе состав,***

***полнота отражения показателей***

Годовая бюджетная отчетность представлена к проверке финансовым управлением в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Положением о бюджетном процессе и в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ.

Годовая бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, в составе форм, установленных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н), за исключением форм, показатели которых не имеют числового значения, что предусмотрено пунктом 8 Инструкции 191н.

Состав представленной годовой бюджетной отчётности за отчётный 2023 год соответствует перечню форм отчётов, установленных Инструкций № 191н.

Финансовое управление предоставило бюджетную отчетность на 01.01.2024 года по бюджету муниципального образования город Киреевск Киреевского района в составе следующих форм:

* справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
* отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
* отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
* отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
* справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
* отчет о бюджетных обязательствах (ф.05603128);
* баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
* пояснительная записка (ф. 0503160) (в составе форм согласно инструкции 191н).

К отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района за 2023 год в адрес Контрольно-счетной палаты представлены:

* проект Решения об исполнении бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района и расходовании средств резервного фонда за 2023 год;
* исполнение бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района по доходам;
* исполнение расходов бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов;
* исполнение расходов бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района по ведомственной структуре расходов;
* исполнение бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района по источникам финансирования дефицита бюджета;
* исполнение расходов бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по целевым статьям, группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования;
* отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района по источникам финансирования дефицита бюджета на 01.01.2024 года;
* отчет об использовании ассигнований резервного фонда муниципального образования город Киреевск Киреевского района.
* сведения о фактических потерях доходов бюджета муниципального образования город Киреевск от предоставления налоговых льгот в 2023 году.

Состав представленных форм бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным ч.2 ст. 264.1 БК РФ.

В ходе анализа бюджетной отчетности, нарушений, в том числе по составу и полноте отражения показателей, не установлено. Бюджетная отчетность соответствует структуре и бюджетной классификации, применяемой в Решении о бюджете.

***Оценка бюджетной отчетности, в том числе обоснованность, достоверность, контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности***

Оценка достоверности бюджетной отчётности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчётности и соответствия плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчётов.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана начальником финансового управления и начальником отдела по учету и отчетности финансового управления.

В силу пункта 7 Приказа № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги (ф.0504072) 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.

По данным бюджетной отчетности (ф. 1503120, ф. 0503168) по состоянию на 01.01.2023 года балансовая стоимость основных средств составила 31 865,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 года балансовая стоимость основных средств увеличилась на сумму 4 855,2 тыс. рублей (поступление – 349 712,1 тыс. рублей, выбытие – 344 856,9 тыс. рублей) и составила 36 720,5 тыс. рублей. Амортизация основных средств на 01.01.2024 года составила 69,3% от стоимости основных средств, или 25 451,8 тыс. рублей.

Непроизведенные активы в составе имущества казны по состоянию на 01.01.2023 года составили 380 890,8 тыс. рублей, на 01.01.2024 года –387 020,1 тыс. рублей. Сумма материальных запасов в составе имущества казны на начало и конец отчетного периода осталась без изменений и составила 30,0 тыс. рублей.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.2023 года составили 4 517,9 тыс. рублей, на 01.01.2024 года – 4 020,1 тыс. рублей. Уменьшение стоимости материальных запасов за 2023 год составило 497,8 тыс. рублей. Поступление материальных запасов составило 7 678,5 тыс. рублей, выбытие - 8 176,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года по данным бюджетной отчетности (ф. 1503120, ф. 0503168) балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны с учетом амортизации составила 1 046 466,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 года балансовая стоимость имущества казны увеличилась на сумму 162391,2 тыс. рублей (поступление – 441 668,7 тыс. рублей, выбытие–279 277,5 тыс. рублей) и составила 1 208 858,0 тыс. рублей.

*Сумма нефинансовых активов на начало и конец отчетного периода, отраженная в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), соответствует сумме нефинансовых активов на начало и конец отчетного периода, отраженных в активе баланса (ф. 0503120).*

Информация о выбытии основных средств, материальных запасов отражена в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки.

При проверке экспертно-аналитического соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121), данными баланса (ф.0503120) и «Сведений о движении нефинансовых активов» (ф.503168) - расхождений не установлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с Инструкцией № 191н. В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех разделов и форм пояснительной записки.

Согласно пояснениям, в разделе 5 пояснительной записки «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» (таблица №6), перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказов (распоряжений):

-собрания депутатов мо г. Киреевск Киреевского района от 24.10.2023 №15;

-комитета культуры, молодежной политики и спорта м.о. Киреевский район от 20.09.2023 №40-ОСН/1;

-администрации м.о. Киреевский район от 31.10.2023 № 0000-000018;

-МКУ «Городское хозяйство» м.о. г.Киреевск Киреевского района от 20.10.2023 №357

проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию **на 01.11.2023 года.** По данным акта администрации о результатах инвентаризации № 0000-000004 от 30 ноября 2023 года расхождений нет.

Однако, при сверки инвентаризационных описей с данными главной книги на 01.11.2023 года имеются расхождения:

- сумма нефинансовых активов в размере 2967,1 тыс. рублей, указанная в инвентаризационных описях по счету 101.34 и 101.38 (№ 0000-000062, 0000-000063, 0000-000064) не совпадает с данными главной книги (ф. 0504072) на 01.11.2023 года (сумма 2 878,1 тыс. рублей), расхождения составили 89,0 тыс. рублей.

- сумма товарно-материальных ценностей в размере 1141,8 тыс. рублей, указанная в инвентаризационных описях по счету 105.36 (0000-000049, 0000-000050, 0000-000051, 0000-000052) не совпадает с данными главной книги (ф. 0504072) на 01.11.2023 года (сумма 1 286,2 тыс. рублей), расхождения составили 144,4 тыс. рублей.

- сумма нефинансовых активов в размере 185101,4 тыс. рублей, указанная в инвентаризационных описях по счету 106.11, 106.КС и 106.31 (№ 0000-000065) не совпадает с данными главной книги (ф. 0504072) на 01.11.2023 года (сумма 185 202,0 тыс. рублей), расхождения составили -100,6 тыс. рублей.

- сумма по объектам нефинансовых активов в размере 863 282,6 тыс. рублей, указанная в инвентаризационных описях по счету 108.51 (0000-000053) не совпадает с данными главной книги (ф. 0504072) на 01.11.2023г (сумма 889 860,4 тыс. рублей). расхождения составили 26 577,8 тыс. рублей.

**В нарушение п. 2.4** [**Приказа**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100010) **Минфина России от 13.06.1995 N49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее- Приказ Минфина России №49) материально-ответственными лицами не оформляются расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.**

**В нарушение п. 2.10** [**Приказа**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100010) **Минфина России N49 в конце описи материально- ответственные лица не дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.**

В соответствии со [ст. 215](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=402655&dst=101156) ГК РФ средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, составляют муниципальную казну муниципального образования. Включение имущества в казну и выбытие из казны осуществляются на основании правового акта главы администрации муниципального образования.

При проверке реестров имущества, предоставленных комитетом имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования Киреевский район, выявлен факт несоблюдения требований [п. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=100961) Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N 157н «Инструкция по применению 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», а именно:

- данные реестра муниципального имущества за 2023 год не соответствуют сведениям оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну». По данным раздела I «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе» реестра муниципального имущества по ряду объектов недвижимости внесены записи о прекращении права муниципальной собственности на недвижимое имущество на основании договоров передачи муниципального имущества, однако на конец отчетного периода (31.12.2023 года) 48 объектов недвижимости на сумму 68 367 284,43 рублей не исключены из оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2023 год:

- в сумме 68 367 284,43 рублей или 5,7% - расходы (по счету 108.00) формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета»;

-- в сумме 68 367 284,43 рублей или 7,6% - расходы (по счету 108.51) формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов (с учетом казны)»[[1]](#footnote-1).

**Кроме того, выявлено нарушение требований** [**Приказа**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100010) **Минфина России от 13.06.1995 N49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств",** [**ст. 11**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389500&dst=100111) **Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а именно: инвентаризация муниципального имущества осуществляется без выезда на объекты, не анализируются сведения о возможности приватизации жилых помещений гражданами, не проводится сверка с данными из Единого государственного реестра недвижимости[[2]](#footnote-2).**

***Анализ выполнения плановых показателей по доходам, расходам и источникам погашения дефицита бюджета***

Согласно Решению Собрания депутатов муниципального образования город Киреевск Киреевского района от 21.12.2022 № 65-260 «О бюджете муниципального образования город Киреевск Киреевского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями), администрация муниципального образования Киреевский район и финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район наделены полномочиями главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств.

Исполнение кассового плана по главным администраторам в разрезе кодов бюджетной классификации сложилось следующее:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код бюджетной классификации | Утверждено, руб. | Исполнено, руб. | Процент исполнения |
| ***Федеральная налоговая служба*** | | | | |
|  | **налоговые доходы** |  |  |  |
| НДФЛ | 1 01 02000 01 0000 110 | 36 813 914,00 | 40 229 758,31 | 109,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 05 03010 01 0000 110 | 659 376,00 | 1 312 605,14 | 199,1 |
| Налоги на имущество физических лиц | 1 06 01030 13 0000 110 | 6 825 630,00 | 7 779 983,99 | 114,0 |
| Земельный налог | 1 06 06000 13 0000 110 | 12 836 860,00 | 13 902 607,87 | 108,3 |
| Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах ощей юрисдикции, мировыми судьями | 1 08 03010 01 0000 110 | - | - | 0,0 |
| Прочие налоги и сборы, мобилизуемые на иерриториях муниципальных образований | 1 09 07053 05 0000 110 | - | - | 0,0 |
|  | **ИТОГО** | **57 135 780,00** | **63 224 955,31** | **110,7** |
| ***Правительство Тульской области*** | | | | |
|  | **неналоговые доходы** |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 16 02000 20 0000 140 | 10 000,00 | 10 000,00 | 100,0 |
|  | **ИТОГО** | **10 000,00** | **10 000,00** | **100,0** |
| ***Финансовое управление*** | | | | |
|  | **неналоговые доходы** |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | 1 17 05050 13 0000 180 | 2 774 651,00 | 3 105 904,49 | 111,9 |
|  | **ИТОГО** | **2 774 651,00** | **3 105 904,49** | **111,9** |
|  | **безвозмездные поступления** |  |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2 02 16001 13 0000 150 | 16 375 878,00 | 16 375 878,00 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 2 02 49999 13 0000 150 | 310 694 923,05 | 308 542 048,87 | 99,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 07 05000 00 0000 000 | 400 000,00 | 400 000,00 | 100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы от возврата остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 18 00000 00 0000 150 | - | - | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 19 00000 00 0000 150 | - | - 1 629 050,06 | - |
|  | **ИТОГО** | **327 470 801,05** | **323 688 876,81** | **98,8** |
| ***Администрация муниципального образования Киреевский район*** | | | | |
|  | **налоговые и неналоговые доходы** |  |  |  |
| Госпошлина за выдачу разрешений на установку рекламных контрукций | 1 08 07150 01 0000 110 | - | - | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 11 0500 00 0000 120 | 1 521 194,00 | 1 447 048,37 | 95,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городских поселений | 1 11 05075 13 0000 120 | 1 914 000,00 | 1 901 387,06 | 99,3 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 11 0900 00 0000 120 | 2 802 675,00 | 3 001 022,28 | 107,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 13 0000 13 0000 130 | 3 082 765,00 | 2 210 467,77 | 71,7 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений | 1 14 02053 13 0000 440 | 1 356 000,00 | 1 356 300,00 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1 14 06013 13 0000 430 | 2 400 000,00 | 2 456 827,10 | 102,4 |
|  | **ИТОГО** | **13 076 634,00** | **12 373 052,58** | **94,6** |
|  | **ВСЕГО** | **400 467 866,05** | **402 402 789,19** | **100,5** |

Согласно ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета», представленной финансовым управлением в составе годовой бюджетной отчетности за 2023 год, утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 400 467,9 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений по доходам составило 402 402,8 тыс. рублей или 100,5 %, в том числе:

* безвозмездные поступления исполнены в объеме 323 688,9 тыс. рублей, а именно:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в объеме 323688,9 тыс. рублей (98,8% от плановых назначений в сумме 327 470,8 тыс. рублей);

* налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования г. Киреевск поступили в бюджет в объеме 78 713,9 тыс. рублей (107,8% от плановых назначений в сумме 72 997,1 тыс. рублей).

Несмотря на перевыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета в целом на 7,8 % от плановых назначений, неисполнение плана отмечается по прочим доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – неисполнение на 28,3%.

Причины неисполнения отдельных показателей доходной части бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района указаны в разделе III текстовой части пояснительной записки (ф.0503160).

***В нарушение п.151 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, причины неисполнения отдельных показателей доходной части бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района не указаны в гр. 9 (ф.0503164) «Сведения об исполнении бюджета».***

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Киреевский район проведена проверка соответствия показателей форм отчёта: 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», 0503123 «Отчет о движении денежных средств» и информации об исполнении доходов бюджета *(приложение №1 к проекту Решения Собрания депутатов),* расхождений не установлено.

В 2023 году в доход бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района недопоступили средства от предоставления налоговых льгот (по отчету УФНС России по Тульской области за 2022 год):

-налога на имущество физических лиц в сумме 3 660,0 тыс. рублей;

-земельного налога в сумме 5 929,0 тыс. рублей, в том числе по юридическим лицам-979,0 тыс. рублей, по физическим лицам-4 950,0 тыс. рублей.

***Анализ структуры расходов местного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета***

Фактическое исполнение бюджетных обязательств за 2023 год составило 414 073,6 тыс. рублей или 98,08% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 422 197,5 тыс. рублей.



Объем неисполненных бюджетных назначений в сумме 8 123.9 тыс. рублей по отношению к утвержденным объемам составляет 1,92%.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) и информации об исполнении расходов бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района *(приложение №2 к проекту Решения Собрания депутатов),* объем неисполненных назначений по ассигнованиям в разрезе разделов, целевых статей и видов расхода составил:

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 213,4 тыс. рублей (или 5,56%);

-по разделу 0300 «Национальная безопасность» в сумме 33,0 тыс. рублей (или 17,28%);

-по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 821,0 тыс. рублей (или 2,34%);

-по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 5 322,2 тыс. рублей (или 1,77%);

-по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сумме 932,2 тыс. рублей (или 1,41%);

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 793,2 тыс. рублей (или 5,01%).

Причины неисполнения расходных частей бюджета указываются в гр.9 Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164).

По отношению к отраслевой принадлежности основная доля расходов местного бюджета приходится на отрасль национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, составляющие в целом 79,7 % всех расходов городского бюджета.

Структура расходов бюджета города по итогам 2023 года представлена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид расходов | Исполнено, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 24 190,3 | 5,8 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 111 247,8 | 26,9 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 466,5 | 0,1 |
| 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» | 25 158,7 | 6,1 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 1 983,6 | 0,5 |
| 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 78 483,5 | 18,9 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 172 543,2 | 41,7 |
| **ИТОГО** | **414 073,6** | **100,0** |

Основным направлением расходования бюджетных средств в 2023 году являются расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (удельный вес 26,9%) и иные бюджетные ассигнования (удельный вес 41,7%).

*Контрольно-счетной палатой муниципального образования Киреевский район проведена проверка соответствия показателей форм отчёта: 0503117 «О*тчет об исполнении бюджета»*, 0503123 «О*тчет о движении денежных средств»*, 0503128 «О*тчет о бюджетных обязательствах» *и информации об исполнении расходов бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов (приложение № 2 к проекту Решения Собрания депутатов), расхождений не установлено.*

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не содержит принятия бюджетных обязательств сверх установленных бюджетных назначений. В соответствии со ст. 217 БК РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным расходам в решении о бюджете муниципального образования город Киреевск Киреевского района.

Кассовые расходы, отраженные в бюджетной отчетности, не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью и решением о бюджете на отчетный финансовый год.

***Анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ***

Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию восьми муниципальных программ в объеме 338 426,6 тыс. рублей, что составляет 99,0% от общего объема расходов бюджета. Согласно бюджетной отчетности, кассовые расходы программных мероприятий в 2023 году составили в сумме 334 929,9 тыс. рублей, в том числе в разрезе муниципальных программ:



Неисполнение в разрезе муниципальных программ составило:

-«Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры на 2022-2026 годы» не исполнена на 3,9% от общего объема программных расходов или на 1 331,69 тыс. рублей;

-«Модернизация и развитие автомобильных дорог и дорожного хозяйства на 2022-2027 годы» не исполнена на 1,34% от общего объема программных расходов или на 352,12 тыс. рублей.

Причины неисполнения в разрезе муниципальных программ, согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164), в оплате работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Бюджетные ассигнования направлены на выплату заработной платы работникам учреждений культуры и спорта (код вида расходов 120) и работникам МКУ «Городское хозяйство», а также на закупки для обеспечения муниципальных нужд (код вида расходов 240).

Основная доля расходов в разрезе муниципальных программ приходится на муниципальную адресную программу "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Киреевск Киреевского района " – 49,9% и программу "Развитие культуры и спорта муниципального образования город Киреевск Киреевского района"- 23,1%.

Общее исполнение по муниципальным программам составляет 98,97% утвержденных ассигнований.

***Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года***

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность составила –516 597,6 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила – 10 765,0 тыс. рублей.

В текстовой части раздела 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=DF6CA6C27B8231F94E7584D98D06D5E12AD6315FC7F2CD788B22ADDA8B9BBB2AF6AC8A4290EF91247Em9M) поясняется, что дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составила –358 245,3 тыс. рублей, в том числе:

-по счету 1.205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 5 951,6 тыс. рублей. *(Администрация- налог на землю, налог на имущество)*;

-по счету 1.205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 25 187,7 тыс. рублей. *(Администрация-аренда земли, аренда имущества);*

-по счету 1.205.23 «Расчеты по доходам от платежей за землю и ресурсы» в сумме 76 394,4 тыс. рублей. *(Администрация- арендная плата за земельные участки, в том числе если государственная собственность на них не разграничена);*

-по счету 1.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 877,6 тыс. рублей. (*МКУ «Городское хозяйство»);*

-по счету 1.205.51 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ» в сумме 240 029,2 тыс. рублей. *(Финансовое управление- задолженность по начисленным доходам будущих периодов по МБТ за период с 2024-2026 годы);*

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года – 1 569,2 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 1.205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 1 068,0 тыс. рублей;

- по счету 1.302.23 «Расчеты по задолженности за уличное электроосвещение» в сумме 209,0 тыс. рублей;

-по счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 135,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года выражена задолженностью по платежам в бюджет в сумме 135,9 тыс. рублей (удельный вес 8,6%) и по расчетам с плательщиками налоговых доходов в сумме 1 068,0 тыс. рублей (удельный вес 67,2%). По отношению к кассовым расходам за 2023 год (414 073,6 тыс. рублей) показатель кредиторской задолженности составляет 0,4% (1 589,2 тыс. рублей).

Сумма дебиторской задолженности в разрезе счетов бюджетного учета, отраженная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), соответствует сумме дебиторской задолженности, отраженной в разделе II «Финансовые активы» актива баланса (ф.0503120).

Сумма кредиторской задолженности в разрезе счетов бюджетного учета, отраженная в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), соответствует сумме кредиторской задолженности, отраженной в разделе III «Обязательства» пассива баланса (ф. 0503120).

Показатели по дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в форме на начало отчетного периода соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчетности на конец отчетного периода за предшествующий год.

***Источники финансирования дефицита местного бюджета***

Утвержденные бюджетные назначения источников финансирования дефицита бюджета в разделе 3 отчета ф.0503117 отражены в объеме 21 729,6 тыс. рублей. (дефицит), в том числе за счет получения кредитов кредитных организаций в сумме 6451,7 тыс. руб. (плановый дефицит) и изменения остатков средств в сумме 15277,9 тыс. рублей.

По итогам 2023 года превышение расходов над доходами (дефицит) по муниципальному образованию город Киреевск составляет 11 670,9 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

***Проведение внутреннего финансового аудита***

На основании п.5 ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район осуществляется внутренний финансовый аудит в соответствии с Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности" и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита".

Порядок проведения внутреннего финансового аудита, содержащий положения, определяющие особенности его проведения установлены в приказе Финансового управления от 18.02.2020 №11 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита финансовым управлением администрации м.о. Киреевский район».

Приказами начальника финансового управления утверждается программа аудиторского мероприятия с указанием наименования объекта аудита, субъекта бюджетных процедур, сроков проведения аудиторской проверки и перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

По результату проведения аудиторского мероприятия составляется Отчет и подписывается начальником Финансового управления.

Согласно отчету финансового управления о проведении внутреннего финансового аудита бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2023 год является достоверной.

***Выводы по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия***

Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности проводилась Контрольно-счетной палатой муниципального образования Киреевский район на выборочной основе. Бюджетная отчетность муниципального образования город Киреевск Киреевского района за 2023 год представлена в срок, достоверна, соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о местном бюджете.

 1. Годовая отчетность бюджета муниципального образования г. Киреевск Киреевского района представлена в Контрольно-счетную для проведения внешней проверки на бумажном носителе, документы годовой отчетности представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

2. Годовая бюджетная отчетность сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана начальником финансового управления и начальником отдела по учету и отчетности финансового управления.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение бюджета муниципального образования город Киреевск на 1 января 2024 года, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. Исполнение бюджетных назначений по администрируемым доходам составило 100,5%. Кассовые расходы городского бюджета составили 98,08% установленного объема бюджетных ассигнований.

5. По результатам проведенного анализа данные о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Пояснительной записке (ф. 0503160) соответствуют показателям баланса (ф. 0503120) на конец отчетного периода.

6. Объем бюджетной отчетности за 2023 год, качество её оформления и заполнения, её содержание позволяют сделать вывод о полноте и достоверности, за исключением отдельных недостатков:

***-в нарушение п.151 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, причины неисполнения отдельных показателей доходной части бюджета муниципального образования город Кирееевск Киреевского района не указаны в гр. 9 (ф.0503164) «Сведения об исполнении бюджета»;***

***- в нарушение требований*** [***п. 145***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=100961) ***Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N 157н «Инструкция по применению 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»*** ***данные реестра муниципального имущества за 2023 год не соответствуют сведениям оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну»;***

***- в нарушение п. 2.4*** [***Приказа***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100010) ***Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" материально ответственными лицами не оформляются расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход;***

***- в нарушение п. 2.10*** [***Приказа***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100010) ***Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в конце описи материально ответственные лица не дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение;***

***- в нарушение требований*** [***Приказа***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100010) ***Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств",*** [***ст. 11***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389500&dst=100111) ***Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" инвентаризация муниципального имущества осуществляется без выезда на объекты, не анализируются сведения о возможности приватизации жилых помещений гражданами, не проводится сверка с данными из Единого государственного реестра недвижимости.***

***Предложения***

Администрации муниципального образования Киреевский район и Финансовому управлению администрации муниципального образования Киреевский район, учреждениям муниципального образования город Киреевск Киреевского района повысить качество управления муниципальными финансами, обеспечение исполнения расходов в утвержденных объемах, а также равномерности кассовых расходов бюджета в течение финансового года, сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, повышения эффективности администрирования закрепленных доходов.

Финансовому управлению администрации муниципального образования Киреевский район не допускать нарушений:

- п.151 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н.

Администрации муниципального образования Киреевский район не допускать нарушений:

- п.п. 2.4, 2.10 [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107970&dst=100010) Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";

-Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества";

-[п. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=100961) Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N 157н «Инструкция по применению 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».

МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Киреевский район»:

- [п. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=100961) Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N 157н «Инструкция по применению 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».

Направить отчет Контрольно-счетной палаты в Собрание депутатов муниципального образования город Киреевск Киреевского района.

На основании настоящего отчета Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Собранию депутатов муниципального образования город Киреевск Киреевского района утвердить проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования город Киреевск Киреевского района и расходовании средств резервного фонда за 2023 год».

1. Классификатор нарушений, выявляемых входе внешнего государственного аудита (контроля) (Постановление Коллегии счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК)

   -пункт 2.11. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

   Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ:

   -ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ: Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния:

   -влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей. [↑](#footnote-ref-1)
2. Классификатор нарушений, выявляемых входе внешнего государственного аудита (контроля) (Постановление Коллегии счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК)

   -пункт 2.4. Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств. [↑](#footnote-ref-2)