|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрольно - счетный орган городского округа  «Город Петровск-Забайкальский» | | |
| 673005, г. Петровск-Забайкальский, пл. Ленина,1 | Тел 3-11-68; 3-25-26 | ИНН 7531006691  КПП 753101001 |

**Заключение № 01-21/06**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств и главного**

**администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2022 год**

**г. Петровск-Забайкальский 27 марта 2023 года**

**1. Объект проверки:** Комитет по финансам администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» (далее по тексту Комитет по финансам).

**2. Основания для проведения проверки**: План работы Контрольно-счетного органа городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год, Положение «О Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

**3**. **Цель проверки**: внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год.

**4. Предмет проверки:** сводная годовая бюджетная отчетность местного бюджета за 2022 год, представленная в составе форм годовой бюджетной отчетности.

**5. Проверяемый период**: 2022 год.

**6. Срок проведения проверки**: с 23.03.2023 г. по 27.03.2023 г.

Заключение Контрольно-счетного органа по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2022 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский», Положением «О бюджетном процессе в городском округе «Город Петровск-Забайкальский», Планом работы КСО на 2023 год и Распоряжением КСО №9-ОД от 23.03.2023 года.

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного**

**администратора расходов бюджета**

В связи с тем, что в 2022 году Контрольно-счетному органу городского округа «Город Петровск-Забайкальский» Министерством финансов Забайкальского края был предоставлен доступ к информационной системе Свод-Смарт ГРБС и РБС не предоставляют годовые бухгалтерские отчеты за 2022 год в КСО на проведение внешней проверки на бумажном носителе, анализ форм проводится в электронном виде и на выборочной основе.

Комитет по финансам является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, гербовую печать и штамп.

Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» №48 от 25.12.2020 года «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (со всеми изменениями и дополнениями) Комитет по финансам включен в перечень главных администратор доходов, главных администратор источников финансирования дефицита бюджета и главных распорядителей бюджетных средств, код ведомства 902.

Сроки предоставления годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств Забайкальского края утверждены Приказом Министерства финансов Забайкальского края №7-нпа от 22.12.2022 года. Объем и содержание форм годовой бюджетной отчетности соответствуют Инструкции №191н и Инструкции №33н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденному приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в Комитете по финансам и в других структурных подразделениях администрации городского округа должна быть проведена ежегодная плановая инвентаризация активов, данная информация отражается в форме 0503160 таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». На основании Приказа Комитета по финансам №19-пд от 25.11.2022 года была проведена ежегодная плановая инвентаризация, в ходе которой излишек и недостач не обнаружено. Стоит отметить, что во всех структурных подразделениях администрации городского округа была проведена плановая ежегодная инвентаризация.

Согласно предоставленному отчету в форме бюджетной отчетности ф.0503117 годовой объем плановых бюджетных назначений по доходам составляет 619 998,24 тыс. рублей, фактическое поступление доходов в бюджет за счет всех видов источников составляет 623 369,08 тыс. рублей или 100,5% от плановых назначений. Годовой объем плановых бюджетных ассигнований по расходам утвержден в сумме 616 661,17 тыс. рублей, а кассовый расход за 2022 год составил 614 292,10 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений.

На счетах бюджетных и автономных учреждений имеются остатки финансовых средств на конец отчетного периода, что отражено в следующих формах бюджетной отчетности:

- ф.0503779 (2) автономная – остаток на начало отчетного периода -153,5 тыс. рублей, на 01.01.2023 - нулевой;

- ф.0503779 (2) бюджетная – остаток на 01.01.2023г. в общей сумме по всем бюджетным учреждениям сократился и составляет 522,75 тыс. рублей;

- ф.0503779 (3) бюджетная – остаток на 01.01.2023г. в общей сумме по всем бюджетным учреждениям составляет 5 тыс. рублей;

- ф.0503779 (4) бюджетная – остаток на 01.01.2023г. увеличился и составил в общей сумме по всем бюджетным учреждениям 1 785,01 тыс. рублей;

- ф.0503779 (5) бюджетная – остаток на конец отчетного периода 164,54 тыс. рублей;

- ф.0503779 (3,4,5,6) автономная, (6) бюджетная– остаток на 01.01.2023г. нулевой.

Общая сумма остатков денежных средств на счетах бюджетных учреждений на 01.01.2023 года незначительная, по внебюджетным средствам наблюдается положительная динамика в минимизации остатков.

В форме ф.0503190 отражены Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества незавершенного строительства. На начало и конец 2022 года имеется один объект незавершенного строительства - это Центр культурного развития с общей суммой вложений 109 870,2 тыс. рублей, строительство которого было начато в 2015 году. В течение 2022 года капитальные вложения в объект не осуществлялись. Негативным критерием оценки объекта незавершенного строительства является тот факт, что строительство ЦКР началось более 5 лет назад и до сих пор он остается объектом незавершенного строительства. Статус объекта на начло отчетного периода - 17 (акт на ввод в эксплуатацию отсутствует), на конец отчетного периода – 34 (со дня отказа в выдаче разрешения на ввод объекта капитального строительствавэксплуатацию прошло более двенадцати месяцев) (при условии, что основания для отказа в выдаче разрешения на ввод в эксплуатацию не устранены, такой объект не введен в эксплуатацию). Проблематика незавершенного строительства в городском округе «Город Петровск-Забайкальский» была отражена по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год в Заключении КСО №01-21/04 от 29.03.2022 года и в Представлении КСО №2 от 30.03.2022 года. От КЭУМИЗО городской администрации были получены подробные пояснения по данному вопросу.

Согласно статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Краткий анализ форм годовой бюджетной отчетности ф. 0503128 и ф.0503738(2,4) автономная и ф.0503738(2,4,5) бюджетная показал, что нарушений в части принятия учреждениями бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов не установлено.

Дебиторская задолженность согласно форме 0503369G\_БД на начало отчетного периода составляла 5 445,2 тыс. рублей, из них просроченная 5 444,1 тыс. рублей, на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности составила 7 277,29 тыс. рублей, из них просроченная 6 977,63 тыс. рублей. В форме бюджетной отчетности ф.0503169G\_БД аналогичные показатели на начало и конец периода по просроченной задолженности идентичны с ф.0503369G\_БД, а общие показатели дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода отличаются. В форме ф.0503169G\_БД дебиторская задолженность на начало отчетного периода равна 578 020,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода увеличилась и составила 1 103 449,4 тыс. рублей. На основании выше изложенного необходимо пояснить расхождения в показателях сумм дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, в формах бюджетной отчетности ф.0503369 G\_БД и ф.0503169 G\_БД на 01.01.2023 год.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023г. в формах бюджетной и бухгалтерской отчетности ф.0503769G\_D имеется по внебюджетной деятельности бюджетных учреждений, а также по субсидиям на выполнение муниципального задания. Так на начало отчетного периода дебиторская задолженность от внебюджетной деятельности бюджетных учреждений составила 751,48 тыс. рублей, на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности увеличилась и составила 893,67 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания бюджетных учреждений появилась на конец 2022 года в размере 333,25 тыс. рублей.

По автономному учреждению данный показатель равен – 243,2 тыс. рублей на начало отчетного периода и 0 тыс. рублей на конец 2022 года. Итак, в 2022 году наблюдается увеличение дебиторской задолженности местного бюджета по бюджетным учреждениям по сравнению с уровнем 2021 года.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503369G\_БК на начало отчетного периода составляла 12 707,24 тыс. руб. с просроченной задолженностью 864,97 тыс. рублей. На 01.01.2023 года кредиторская задолженность сократилась и составила 7 943,22 тыс. рублей с нулевой просроченной задолженностью. В форме бюджетной отчетности ф.0503169G\_БК аналогичные показатели на начало и на конец отчетного периода идентичны.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. в формах бюджетной и бухгалтерской отчетности ф.0503769G\_К имеется по бюджетной и внебюджетной деятельности бюджетных учреждений, а также по субсидии на иные цели. Так на начало отчетного периода кредиторская задолженность от внебюджетной деятельности бюджетных учреждений 1 866,17 тыс. рублей, в том числе просроченная – 98,56 тыс. рублей, а на конец отчетного периода – 3 463,56 тыс. рублей с нулевой просроченной задолженностью. Следует отметить, что в форме бюджетной отчетности ф.0503769G\_К за 2021 год сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 1 687,2 тыс. рублей, то есть расхождения в показателях на конец 2021 года и начало 2022 года равны 178,9 тыс. рублей. На начало отчетного периода кредиторская задолженность от бюджетной деятельности бюджетных учреждений составила 22 335,37 тыс. рублей, в том числе просроченная 6 175,94 тыс. рублей, на конец отчетного периода сумма кредиторской задолженности – 39 658,43 тыс. рублей с нулевой просроченной задолженностью. На конец отчетного периода появилась кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели в размере 328,46 тыс. рублей. Из отчетности видно, что кредиторская задолженность бюджетных учреждений имеет негативную тенденцию к увеличению, задолженность на конец отчетного периода значительность увеличилась, при этом отмечается отсутствие просроченной задолженности.

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного**

**администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с требованиями ст.217 и ст.217.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета в 2022 году осуществлялось на основе бюджетной росписи и кассового плана. Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством.

Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» №48 от 25.12.2020 года «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (со всеми изменениями и дополнениями) утверждено:

- **16-ть** главных администраторов доходов бюджета городского округа – органов территориальной и федеральной исполнительной власти;

- **6-ть** главных администраторов доходов бюджета городского округа – государственных органов Забайкальского края;

- **2-х** главных администраторов доходов бюджета городского округа – органов местного самоуправления городского округа «Город Петровск-Забайкальский»;

- **1-го** главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа – Комитет по финансам администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

Согласно форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2023 года общий объем плановых поступлений доходов бюджета составляет 619 998,2 тыс. рублей, фактическое поступление доходов в бюджет за счет всех видов источников составляет 623 369,1 тыс. рублей или 100,5% от плановых назначений, то есть неисполненные бюджетные назначения равны –3 370,8 тыс. рублей (в 2021 году 7 336,0 тыс. рублей). Перевыполнение плановых показателей лучше, чем значительное невыполнение, все же стоит вовремя вносить соответствующие корректировки в бюджетные назначения по доходам.

Решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» №47 от 24.12.2021 года «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначальный бюджет на 2022 год утвержден с профицитом в сумме 16 910,4 тыс. рублей, данные средства предполагалось направить на погашение бюджетного кредита. В представленном «Отчете об исполнении бюджета» ф.0503117 исполненные источники финансирования дефицита местного бюджета по кодам видов источников финансирования дефицита бюджета соответствуют ст.96 БК РФ.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
|
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Источники финансирования дефицита бюджета - всего | 500 | x | -3 337 072,33 | -9 076 977,27 | 5 739 904,94 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| источники внутреннего финансирования бюджета | 520 | x | -9 654 180,00 | -9 654 180,00 | - |
| из них: |  |  |  |  |  |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 520 | 000 01 03 00 00 00 0000 000 | -9 654 180,00 | -9 654 180,00 | - |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 520 | 000 01 03 01 00 00 0000 000 | -9 654 180,00 | -9 654 180,00 | - |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 520 | 000 01 03 01 00 00 0000 800 | -9 654 180,00 | -9 654 180,00 | - |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 520 | 000 01 03 01 00 04 0000 810 | -9 654 180,00 | -9 654 180,00 | - |
| источники внешнего финансирования | 620 | x | - | - | - |
| из них: |  |  |  |  |  |
| Изменение остатков средств | 700 | 000 01 05 00 00 00 0000 000 | 6 317 107,67 | 577 202,73 | 5 739 904,94 |
| увеличение остатков средств, всего | 710 | 000 01 05 00 00 00 0000 500 | -619 998 245,59 | -628 269 636,40 | X |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 710 | 000 01 00 00 00 00 0000 500 | -619 998 245,59 | -628 269 636,40 | X |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | 710 | 000 01 05 02 00 00 0000 500 | -619 998 245,59 | -628 269 636,40 | X |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | 710 | 000 01 05 02 01 00 0000 510 | -619 998 245,59 | -628 269 636,40 | X |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 710 | 000 01 05 02 01 04 0000 510 | -619 998 245,59 | -628 269 636,40 | X |
| уменьшение остатков средств, всего | 720 | 000 01 05 00 00 00 0000 600 | 626 315 353,26 | 628 846 839,13 | X |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 720 | 000 01 00 00 00 00 0000 600 | 626 315 353,26 | 628 846 839,13 | X |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 720 | 000 01 05 02 00 00 0000 600 | 626 315 353,26 | 628 846 839,13 | X |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 720 | 000 01 05 02 01 00 0000 610 | 626 315 353,26 | 628 846 839,13 | X |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 720 | 000 01 05 02 01 04 0000 610 | 626 315 353,26 | 628 846 839,13 | X |

Источниками покрытия дефицита бюджета 2022 года послужили:

- погашение бюджетных кредитов от других бюджетов – 9 654,2 тыс. рублей,

- изменение остатков средств – 6 317,1 тыс. рублей.

В форме бюджетной отчетности ф.0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета», имеется информация о соглашениях по бюджетным кредитам, дата их образования и сумма долга по каждому соглашению, также отражено, что на начало отчетного периода муниципальный долг городского округа составлял 31 435,62 тыс. рублей (в пояснительной записке сумма муниципального долга на 01.01.2022г. указана в размере 31 422,94 тыс. рублей), а на конец отчетного периода 21 768,76 тыс. рублей. Таким образом, за 2022 год муниципальный долг сократился на 9 666,86 тыс. рублей, что не соответствует ф. 0503117 раздел «Источники», где сумма погашения бюджетного кредита составила 9 654,2 тыс. рублей, то есть расхождения между формами составляет 12,68 тыс. рублей. Необходимо пояснить имеющиеся расхождения в формах в 12,68 тыс. рублей по уплате бюджетного кредита в 2022 году.

Контрольно-счетный орган отмечает, что настоящая внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год проводится в рамках положений Бюджетного кодекса РФ камерально и не подменяет контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, не приравнивается к ним. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности является одним из элементов финансового контроля и не включает в себя осуществление контроля за законностью, результативностью использования средств местного бюджета и средств, получаемых местным бюджетом.

**Выводы**

1. Объем и содержание форм годовой бюджетной отчетности, соответствуют Бюджетному кодексу РФ, Инструкции №191н и Инструкции №33н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в Комитете по финансам и в других структурных подразделениях администрации городского округа было организовано проведение плановой ежегодной инвентаризации, данная информация отражена в форме 0503160 таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

3. На счетах бюджетных и автономных учреждений имеются остатки финансовых средств на конец отчетного периода, в общей сумме от внебюджетной деятельности – 522,75 тыс. рублей, от бюджетной деятельности – 1 785,01 тыс. рублей. Общая сумма остатков денежных средств на счетах бюджетных учреждений на 01.01.2023 года незначительная.

Необходимо пояснить отсутствие ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» в предоставленной годовой бюджетной отчетности.

4. В форме ф.0503190 отражены Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества незавершенного строительства. На начало и конец 2021 года имеется только один объект незавершенного строительства - это Центр культурного развития с общей суммой вложений 109 870,2 тыс. рублей. Негативным критерием оценки объекта незавершенного строительства является тот факт, что строительство ЦКР началось более 5 лет назад и до сих пор он остается объектом незавершенного строительства, что говорит о нарушении ст. ст. 34 и ст. 162 Бюджетного кодекса РФ и п. 1 ст. 14 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ (в редакции от 14.03.2022г.) «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемых в форме капитальных вложений». Проблематика незавершенного строительства в городском округе «Город Петровск-Забайкальский» отражена в Представлении КСО №2 от 30.03.2022 года, направленное в адрес КЭУМИЗО городской администрации. Пояснения не требуются.

5. Дебиторская задолженность согласно форме 0503369G\_БД на начало отчетного периода составляла 5 445,2 тыс. рублей, из них просроченная 5 444,1 тыс. рублей, на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности составила 7 277,29 тыс. рублей, из них просроченная 6 977,63 тыс. рублей. В форме бюджетной отчетности ф.0503169G\_БД аналогичные показатели на начало и конец периода по просроченной задолженности идентичны с ф.0503369G\_БД, а общие показатели дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода отличаются. В форме ф.0503169G\_БД дебиторская задолженность на начало отчетного периода равна 578 020,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода составляет 1 103 449,4 тыс. рублей. На основании выше изложенного необходимо пояснить расхождения в показателях сумм дебиторской задолженности на конец отчетного периода, в формах бюджетной отчетности ф.0503369 G\_БД и ф.0503169 G\_БД на 01.01.2023 год.

6. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. в формах бюджетной и бухгалтерской отчетности ф.0503769G\_К имеется по бюджетной и внебюджетной деятельности бюджетных учреждений, а также по субсидии на иные цели. Так на начало отчетного периода кредиторская задолженность от внебюджетной деятельности бюджетных учреждений 1 866,17 тыс. рублей, в том числе просроченная – 98,56 тыс. рублей, а на конец отчетного периода – 3 463,56 тыс. рублей с нулевой просроченной задолженностью. Следует отметить, что в форме бюджетной отчетности ф.0503769G\_К за 2021 год сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 1 687,2 тыс. рублей, то есть расхождения в показателях на конец 2021 года и начало 2022 года равны 178,9 тыс. рублей.

7. В форме бюджетной отчетности ф.0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета», имеется информация о соглашениях по бюджетным кредитам, дата их образования и сумма долга по каждому соглашению. В указанной форме отражено, что на начало отчетного периода муниципальный долг городского округа составлял 31 435,62 тыс. рублей (в пояснительной записке сумма муниципального долга на 01.01.2022г. указана в размере 31 422,94 тыс. рублей), а на конец отчетного периода 21 768,76 тыс. рублей. Таким образом, за 2022 год муниципальный долг сократился на 9 666,86 тыс. рублей, что не соответствует ф. 0503117 раздел «Источники», где сумма погашения бюджетного кредита составила 9 654,2 тыс. рублей, то есть расхождение между формами составляет 12,68 тыс. рублей. Необходимо пояснить имеющееся расхождение в формах в 12,68 тыс. рублей по уплате бюджетного кредита в 2022 году. Кроме того, необходимо пояснить причины применения штрафных санкций по долговым обязательствам в размере 15,84 тыс. рублей, которые отражены в форме 0503117.

8. Краткий анализ форм годовой бюджетной отчетности ф. 0503128 и ф.0503738(2,4) автономная и ф.0503738(2,4,5) бюджетная показал, что нарушений в части принятия учреждениями бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов не установлено.

Председатель Контрольно-счетного органа

городского округа «Город Петровск-Забайкальский» Т.П. Ковальчук

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |