

Заключение
контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области о результатах внешней проверки бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино за 2023 год

Рп.Лотошино

от 02 мая 2024 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Лотошино Московской области о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области за 2023 год» (далее – Заключение КСП) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области, утвержденном решением Совета Депутатов городского округа Лотошино от 19.03.2020 года №98/9, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденным распоряжением КСП городского округа Лотошино от 29.12.2023 № 52-ОД.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино Московской области за 2023 год» (далее - внешняя проверка бюджетной отчетности) проведено в соответствии с пунктом 1.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2023 год, без выхода на объект контроля.

Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, к порядку составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Лотошино, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность.

Ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учёта, составление и предоставление в соответствии с законодательством, бюджетной, внебюджетной, налоговой, статистической и иной финансовой отчетности на основании договора на бухгалтерское обслуживание №23 от 06.03.2020 года является МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» в лице руководителя учреждения Ивановой Т.В.

Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной (бухгалтерской) отчетности в городском округе Лотошино не определен.

Бюджетная отчетность отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино за 2023 год сформирована с учетом требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации №191н от 28.12.2010 года "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Сроки представления бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2023 год установлены приказом финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино №74 от 25.12.2023 года.

Бюджетная отчетность отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино за 2023 год загружена в подсистему сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области (далее – ГИС РЭБ Московской области).

Также бюджетная отчетность представлена в Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино (далее – ФЭУ, финансовый орган) на бумажных носителях после принятия отчетности в ГИС РЭБ Московской области. Бюджетная отчетность представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Годовая бюджетная отчетность отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино за 2023 год представлена в финансовый орган 25.01.2024 года

В контрольно-счетную палату городского округа Лотошино отчетность представлена 01.04.2024 года.

2. Результаты проверки годовой бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино.

Согласно ГИС РЭБ Московской области бюджетная отчетность за 2023 год представлена в Министерство экономики и финансов Московской области 31.01.2024 года, что соответствует сроку представления бюджетной отчетности, установленному распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 04.12.2023 № 24РВ-96.

В соответствии с Уведомлением Министерства экономики и финансов Московской области о принятии отчетности от 05.04.2024 года бюджетная отчетность отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино за 2023 год принята и включена

в отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лотошино.

Состав и формы отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино за 2023 год, соответствуют составу и формам отчетов, утвержденных Инструкцией №191н.

Бюджетная отчетность отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино содержит все показатели, предусмотренные порядком её составления. Указанные показатели соответствуют значениям, определенным в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Показатели, отражённые в бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино, соответствуют показателям, утверждённым решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 22.12.2022 года №386/48 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом внесенных изменений (далее – решение о бюджете городского округа Лотошино на 2023 год), а также сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Лотошино на 2023 год.

Структура и наименования кодов бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, отраженные в бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино за 2023 год, соответствуют структуре кодов бюджетной классификации и их наименованиям, установленным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н, Приказом Минфина России от 17.05.2022 года N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" и Решением о бюджете городского округа Лотошино на 2023 года.

Факты неполноты (не раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино, не установлены. Критические несоответствия контрольных соотношений показателей форм годовой бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино не установлены. Факты недостоверности показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино за 2023 год, не установлены.

В силу пункта 7 Приказа № 191н (в ред. от 09.12.2022г. №186н) бюджетная отчетность составляется 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.

Согласно пункту 79 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

Перед составлением бюджетной отчетности за 2023 год, на основании приказа отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино №91 от 29.12.2023 года проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023 года. Расхождений по результатам проведения инвентаризации нет. Указанная информация отражена в разделе 5 формы 0503160 «Пояснительная записка».

По состоянию на 01.01.2024 года невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет городского округа Лотошино, отсутствуют.

2.1. Проверка правильности составления бюджетной отчетности и достоверности показателей, отраженных в отчетных формах

Бюджетная отчетность в соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н составлена с нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Согласно учетной политике для ведения бухгалтерского учета применяются формы первичных документов, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015г. № 52н (в ред. от 15.06.2020г. № 103н). Бюджетная отчетность за 2023 год составлена на основе регистров бухгалтерского учета и других учетных документов.

В соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в состав бюджетной отчетности включается в том числе пояснительная записка. Пояснительные записки к годовым отчетам подведомственными Отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино учреждениями на момент проверки, представлены.

Согласно показателям формы по ОКУД 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», подведомственными Отделу по культуре учреждениями на конец отчетного периода являются:

1. 3 (три) казенных учреждения: отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму (получатель), МКУ «ЛИКМ», МСУ «Олимп».

2. 6 (шесть) бюджетных учреждений:

МБУ «ПМЦ «Вместе»; МДОУ «Лотошинская детская школа искусств»; МУ «Лотошинский парк культуры и отдыха»; МУК "Лотошинская ЦБС", МУК «Централизованная клубная система городского округа Лотошино» Московской области; МУ КСЦ «Лотошино».

В отчетном периоде осуществлена реорганизация путем смены типа учреждения с казенного на бюджетное МУК "Лотошинская ЦБС" - Постановление Администрации городского округа Лотошино №1234 от 21.08.2023 года;

Согласно Уведомления о снятии с учета РФ в налоговом органе №687682544 от 23.03.2023 и Выписки из ЕГРН юридических лиц №ЮЭ9965-23-38068947 от 24.03.2023 Муниципальное учреждение "Лотошинский центральный Дом культуры" ликвидирован и снят с учета 23.03.2023г.

В соответствии с пунктом 21 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 главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств, главный администратор, администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор, администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета составляет сводный Баланс (ф. 0503130) на основании сводных Балансов (ф. 0503130) и Балансов (ф. 0503130), составленных и представленных соответственно распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

Консолидированная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений, не составляется и не представляется (пункт 2 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н. Порядок составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержден Приказом Минфина России от 25.03.2011 года N 33н.

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора,

администратора доходов бюджета (ф.0503130) сформирован с учетом проведенных 31.12.2023 года при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам.

Наименование ГРБС (код 905)	Начало года	Конец года	Тенденция (+/-)
Отдел по культуре, в том числе по учреждениям	122 206 621,63	154 835 772,88	32 629 151,25
Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму (получатель)	63 321 267,83	103 943 081,42	40 621 813,59
МКУ ЛИКМ	1 374 306,16	2 296 418,66	922 112,50
МСУ ОЛИМП	45 436 005,07	48 596 272,80	3 160 267,73
МКУК «Лотошинская ЦБС»	12 075 042,57	0	-12 075 042,57

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503130) сформирован по состоянию на 01 января 2024 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности и средствам во временном распоряжении. Показатели графы баланса «на конец отчетного периода» указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Показатели баланса «На начало года» (01.01.2023 составили в целом 122 206,6 тыс. рублей, в том числе:

- по бюджетной деятельности – 122 205,3 тыс. рублей;
- средства во временном распоряжении – 1,3 тыс. рублей.

Показатели баланса «На конец отчетного периода» (01.01.2024) составили в целом 154 835,8 тыс. рублей, в том числе:

- по бюджетной деятельности – 154 834,1 тыс. рублей;
- средства во временном распоряжении – 1,7 тыс. рублей.

Форма 0503173 за 2023 год, отражающая изменения валюты баланса за отчетный год в части изменения остатков по счетам баланса на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного финансового года с нулевыми показателями, не составлялась.

Итоговые данные формы ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным баланса (ф.0503130).

Нефинансовые активы на начало и конец отчетного периода, отраженные в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов по основным средствам и материальным запасам», соответствует сумме нефинансовых активов на начало и конец отчетного периода, отраженных в разделе I. «Нефинансовые активы» актива баланса (ф. 0503130).

По данным бюджетной отчетности (ф. 0503130 и ф. 0503168) по состоянию на 01.01.2023 балансовая стоимость основных средств составила 85 629,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 балансовая стоимость основных средств уменьшилась на сумму 14 435,5 тыс. рублей (поступление – 11 689,3 тыс. рублей, выбытие – 26 124,8 тыс. рублей) и составила 71 194,2 тыс. рублей.

Информация о движении основных средств раскрыта в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Амортизация основных средств на 01.01.2024 составила 44,8 процентов балансовой стоимости основных средств, или 31 905,4 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024 года составила 39 288,8 тыс. рублей.

Непроизведенные активы (земля) на 01.01.2024 года составили 5 236,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года стоимость уменьшилась на сумму 1 089,2 тыс. рублей.

В течение 2023 года непроизводственные активы (земля) уменьшились на сумму 1 089,2 руб. в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.2023 составили 1 518,6 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 964,7 тыс. рублей, в том числе передано безвозмездно 120,5 тыс. рублей. Информация о причинах уменьшения стоимости материальных запасов и их выбытии отражена в 4 разделе текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Права пользования нефинансовыми активами остаток на 01.01.2023 года - 19 442,4 тыс. рублей, на 01.01.2024 года - 16 804,2 тыс. рублей.

Права пользования нематериальными активами остаток по состоянию на 01.01.2024 года - отсутствует, на 01.01.2023 года остаток составлял 0,0 тыс. рублей.

Остатки подтверждены данными Главной книги, соответствуют показателям Баланса (ф. 0503130) и Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

2.2. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2024 объём дебиторской задолженности составил 29,6 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с 01.01.2023 (240,8 тыс. рублей) на 211,2 тыс. рублей в 8,1 раза.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о динамике дебиторской задолженности по бюджету городского округа Лотошино в отчетном периоде представлена в составе отчёта об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2023 год (форма 0503169), приведена в следующей таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование и номер балансового счёта по учёту дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года	Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года	Изменения дебиторской задолженности	
				Сумма	%
1	Расчёты по доходам (020500000)	0	0	0	X
2	Расчёты по выданным авансам (020600000)	240,8	0	-240,8	X
3	Расчёты по платежам в бюджеты (303000000)	0	29,6	29,6	X
	Итого	240,8	29,6	-211,2	В 8,1 раз

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2024 года, наибольшую долю составляют расчёты по платежам в бюджеты – 100% или 29,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по расчётам по доходам (балансовый счёт 30300000) увеличилась по сравнению с 01 января 2023 года на 29,6 тыс. рублей.

Указанная задолженность сложилась по счету 1 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу»: выплачена сумма начисленных авансовых платежей за 4 квартал по налогам, но не зачисленных в конце 2023 года налоговой. В соответствии с требованиями налогового законодательства зачет авансовых платежей осуществляется в конце января 2024 года - 29 577,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года объём кредиторской задолженности составил 29,6 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2023 года уменьшился на 41,1 тыс. рублей или на 58,0% (на 01.01.2023 года – 70,7 тыс. рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (по состоянию на 01.01.2023 отсутствовала).

Информация о динамике кредиторской задолженности по бюджету городского округа Лотошино по состоянию на 01.01.2023 года и 01.01.2024 года, представленная в составе отчёта об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2023 год, приведена в следующей таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование и номер балансового счёта по учёту кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года	Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года	Изменения кредиторской задолженности	
				Сумма	%
1	Расчёты по платежам в бюджеты (30300000)	70,7	29,6	41,1	-58,0

По состоянию на 01.01.2024 года по счету:

- 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» задолженность составила 3,0 тыс. рублей (начисление транспортного налога за 4 квартал 2023 года);

- 1 303 12 000 "Расчеты по налогу на имущество" задолженность составила 4,9 тыс. рублей (начисление налога на имущество за 4 квартал 2023 года);

- 1 303 13 000 "Расчеты по земельному налогу" задолженность составила 21,6 тыс. рублей (начисления по земельному налогу за 4 квартал 2023 года);

Также на 01.01.2024 года числится кредиторская задолженность по счету 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в размере 763,2 тыс. рублей и задолженность по счету 1 401 40 000 "Доходы будущих периодов" в сумме 6 886,7 тыс. рублей.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино по доходам

В соответствии с Постановлением администрации городского округа Лотошино №1344 от 03.11.2022 года «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» отдел по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино Московской области является главным администратором доходов бюджета городского округа Лотошино (код администратора 906), за которым закреплено 10 видов доходных источников.

Код бюджетной классификации	Наименование дохода
1 11 05034 04 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)
1 13 01994 04 0003 130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (МКУ Лотошинский историко-краеведческий музей)
1 13 01994 04 0004 130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (МСУ Олимп)
1 13 02994 04 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов
1 16 07010 04 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа
2 03 04099 04 0000 150	Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов

В соответствии с требованиями статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации

Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 N 574 (ред. от 27.10.2023) утверждены общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Методика прогнозирования доходов городского округа Лотошино, администрируемых отделом по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино утверждена приказом отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино №241 от 31.12.2019 года.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств проверено соответствие плановых

показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2023 год, показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 25.12.2023 года №510/59 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 22.12.2023 №386/48 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Отдел по культуре, делам молодежи, спорта и туризма осуществлял администрирование доходов, поступающих в бюджет городского округа Лотошино.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице (тыс. рублей).

№ п/п	Показатель	План на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Отклонение исполнения от плана 2023г.	Процент исполнения от плана 2023г., %
1	Доходы бюджета - всего	2 281,9	2 285,2	3,3	100,2
2	Налоговые и неналоговые	303,9	308,9	5,0	101,6
3	Безвозмездные поступления	1 978,0	1 976,3	-1,7	99,9

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2023 год составил 2 281,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино по доходам 2023 года составило 2 285,2 тыс. рублей или 100,2%.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) объем исполненных назначений составил 100%.

4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино отделом по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино по расходам.

В целях исполнения бюджета главным распорядителем бюджетных средств в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 158БК РФ составляется, утверждается и ведется бюджетная роспись.

Абзацем 2 статьи 221 БК РФ установлено, что бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств.

Установлено, что показатели бюджетной росписи отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа

Лотошино соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи расходов городского округа Лотошино от 30.12.2023 года.

Утвержденные показатели сводной росписи доведены Финансовым управлением до Отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма на 2023 год в сумме 222 940,7 тыс. рублей.

Наименование ГРБС	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2023 года	Лимиты бюджетных обязательств подлежащих распределению	Суммы принятых бюджетных обязательств		Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств			
			Сумма	%	Сводной бюджетной росписи	%	Лимитов бюджетных обязательств	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отдел по по культуре, делам молодежи, спорта и туризма	222 940,7	222 940,7	221 988,5	99,6	952,2	0,4	952,2	0,4

Объем утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета округа на 2023 год Отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма составил 222 940,7 тыс. рублей. Лимиты бюджетных ассигнований доведены в сумме 222 940,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 221 988,5 тыс. руб. (99,6 %), что на 652,2 тыс. рублей ниже запланированных бюджетных назначений.

Форма 0503127 сформирована в соответствии с требованиями пунктов 52 – 67 Инструкции № 191н - по кодам классификации доходов, по кодам классификации расходов бюджета, по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета, формирующие обобщенные показатели исполнения.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не содержит принятых бюджетных обязательств сверх установленных бюджетных назначений.

В соответствии с действующим законодательством отдел по культуре, делам молодежи, спорта и туризма уполномочен на составление консолидированной отчетности муниципального района.

Анализ и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности с показателями утвержденными решением о бюджете на отчетный финансовый год и показателями, содержащимися в отчете об исполнении бюджета отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма за 2023 года представлен в таблице (в рублях):

№ П/П	Наименование структурных подразделений	Бюджетная роспись на	Утверждено плановых назначений на	Лимиты бюджетных обязательств на 2023 год	Исполнено плановых назначений за 2023г.	Исполнено о плановых назначений за 2023г в %	Не исполнено плановых назначений за 2023г на 01.01.2024г.
1	Учреждения Отдела (свод бюджетных учреждений)	182 986 559,28	182 986 559,28	182 986 559,28	182 831 559,28	99,92 %	155 000,00
	-муниципальное задание	162 797 366,00	162 797 366,00	162 797 366,00	162 797 366,00	100 %	0
	-иные цели	20 189 193,28	20 189 193,28	20 189 193,28	20 034 193,28	99,23 %	155 000,00
2	Учреждения отдела (свод казенные учреждения)	39 954 144,60	39 954 144,60	39 954 144,60	39 156 964,46	98,00 %	797 180,14
	- сметные назначения	30 510 766,00	30 510 766,00	30 510 766,00	29 842 271,73	97,81 %	668 494,27
3	Отдел по культуре (учреждение)	9 443 378,60	9 443 378,60	9 443 378,60	9 314 692,73	98,64 %	128 685,87
4	ГРБС общий итог	222 940 703,88	222 940 703,88	222 940 703,88	221 988 523,74	99,57 %	952 180,14

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лотошино в 2023 году по разделам бюджетной классификации отделом администрации городского округа Лотошино составил:

- 12,3% по разделу 0700 «Образование» или 27 358,8 тыс. рублей. Из них по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены на 100% в сумме 19 127,4 тыс. рублей, по подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы исполнены в сумме 8 231,4 тыс. рублей или на 100%.

- 52,1% по разделу 0800 «Культура, кинематография» или 115 763,5 тыс. рублей. Из них по подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены на 99,7% в сумме 109 468,4 тыс. рублей, по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 6 295,1 тыс. рублей или на 99,4%.

- 0,1% по разделу «Социальная политика» или 12,9 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%

- 35,5% по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» или 78 853,3 тыс. рублей. Из них по подразделу 1101 «Физическая культура» расходы исполнены на 99,3% в сумме 77 473,7 тыс. рублей, по подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в сумме 1 231,6 тыс. рублей или на 99,9%, по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» исполнены в сумме 148,0 тыс. руб. или на 100%.

Изменения плановых бюджетных назначений в разрезе видов расходов сложилось следующим образом (в тыс. рублей):

Показатели	КВР	Утв. бюджетные назначения		Объем внесенных изменений	Исполнено		Доля в общ. итоге, %
		Решение о бюджете (первонач. редакция)	Сводная бюджетная роспись (от 31.12.2023)		ф. 0503127	%	
А	Б	1	2	3	4	5	6
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	36 810,60	22 501,43	- 14 309,17	22 227,83	98,78	10,01
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	19 781,19	17 188,79	- 2 592,40	16 665,22	96,95	7,51
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	12,90	112,90	+ 100,00	112,88	100,00	0,05
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	154 529,39	182 986,56	+ 28 457,17	182 831,56	99,92	82,36
Иные бюджетные ассигнования	800	309,50	151,03	- 158,47	151,03	100,00	0,07
ВСЕГО	х	211 443,58	222 940,71	- 11 497,13	221 988,52	99,57	100,00

Анализ данных таблицы показал, что изменения плановых назначений к концу 2023 год (относительно окончательной редакции бюджета) коснулись всех видов расходов. Основное увеличение утвержденных бюджетных назначений отмечается по КВР «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (на 28 457,2 тыс. руб.). Это обусловлено принятым решением учредителя о преобразовании учреждения Лотошинская ЦБС изменения типа учреждений с казенное на бюджетное.

Уменьшение бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией бюджета в отчетном периоде осуществлено по остальным видам расходов, в том числе :

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами уменьшены на 14 309,2 тыс. руб.

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд уменьшены на 2 592,4 тыс. руб.

В структуре расходов наибольший удельный вес 82,4% занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям (182 831,6 тыс. рублей), 10% расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (22 227,8 тыс. рублей).

Отмечается, что в полном объеме исполнены плановые назначения по виду расходов социальное обеспечение и иные выплаты населению, а также иные бюджетные ассигнования. Наибольший уровень исполнения наблюдается по расходам на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 99,9% к плановым назначениям, по расходам на выплаты персоналу - 98,8%.

Расходование бюджетных средств отделом по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино в 2023 году осуществлялось в рамках исполнения 4 муниципальных программ городского округа Лотошино.

Наибольший вес в программных расходах бюджета занимают расходы, направленные на исполнение мероприятий муниципальной программы «Культура и туризм».

В таблице представлено исполнение бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ (в тыс. рублей).

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение	
		В сумме	В %
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	17 361,4	17 193,0	99,0
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт"	74 402,9	73 903,27	99,3
Муниципальная программа "Культура и туризм"	131 163,5	130 879,3	99,8
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	12,9	12,9	100,0
Расходы бюджета	222 940,7	221 988,5	99,6

Бюджетные назначения для выполнения муниципальной программы «Культура и туризм» в отчетном периоде утверждены отделу по культуре, делам молодежи, спорта и туризма в сумме 131 163,5 тыс. руб. Исполнение составило 130 879,3 тыс. руб. или 99,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

5. Наличие остатков на счетах на начало и конец отчетного периода

На 01.01.2024 согласно данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» остатки денежных средств отсутствуют.

По данным формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», на лицевом счете, открытом в финансовом органе остаток средств на 01.01.2023 года (средства во временном распоряжении) составили 1,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 года остаток средств отражен в сумме 1,7 тыс. рублей для операций со средствами поступающие во временное распоряжение в части обеспечения исполнения контрактов, заключенных для деятельности Учреждения.

6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино.

Постановлением администрации городского округа Лотошино №1345 от 03.11.2022 года «О наделении полномочиями главных администраторов источников дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области» отдел по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино определен главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино с кодом администратора 906.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения в разрезе источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино отделу по культуре, делам молодежи, спорта и туризма не предусмотрены.

Согласно форме по ОКУД 0503127 показатель «Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета» составил 219 703 292,94 рублей, из которого увеличение счетов расчетов составило – 2 285 230,80 рублей, уменьшение счетов расчетов составило 221 988 523,74 рублей.

Выводы

Годовая бюджетная отчетность отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино за 2023 год представлена своевременно.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год составлена с учетом требований ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и по

формам, предусмотренным Инструкцией 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 (с изменениями).

При сверке показателей различных форм бюджетной отчетности за 2023 год расхождений не установлено.

Фактов осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом округа, или с превышением бюджетных ассигнований не выявлено.

Объем бюджетной отчетности отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино, качество ее оформления и заполнения, ее содержание, в целом отражают результаты бюджетной деятельности главного администратора бюджетных средств.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность отдела по культуре, делам молодежи, спорта и туризма администрации городского округа Лотошино признана достоверной.

Настоящее заключение используется для подготовки заключения на годовую отчет об исполнении бюджета городского округа Лотошино.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино



С.Ю.Фролова