# Заключение Контрольно – счетной палаты Валдайского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Рощинского сельского поселения за 2023 год

# г. Валдай 26 апреля 2024 г.

**Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Рощинского сельского поселения год подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 02.02.2011 №6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о Контрольно – счетной палате Валдайского муниципального района, утвержденного решением Думы Валдайского муниципального района № 259 от 24.11.2023 г.

Предметом последующего контроля за исполнением бюджета является процесс и результаты исполнения решения о бюджете за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств бюджета, а также формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования.

**Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета администрации Рощинского сельского поселения за 2023 год**

Местной администрацией представлена годовая бюджетная отчетность на бумажных носителях в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом, что соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Далее – Инструкция № 191н). В то же время, в нарушение п. 6 Инструкции № 191н, не все формы отчетности подписаны руководителем учреждения.

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности установлены главой 2 ст. 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Согласно части 3 статьи 264.1. БК РФ, бюджетная отчетность включает в себя:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительную записку.

Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета установлен статьей 264.4 БК РФ.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ Контрольно – счётная палата выборочно провела внешнюю проверку бюджетной отчётности Рощинского сельского поселения.

В ходе экспертизы были представлены:

- проект Решения Совета депутатов Рощинского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Рощинского сельского поселения за 2023 год»;

-годовой отчет об исполнении бюджета Рощинского сельского поселения за 2023 год.

По своему составу бюджетная отчётность, представленная Администрацией поселения, не в полной мере соответствует требованиям п.11.1 и п. 11.2 Инструкции № 191н. В нарушение Инструкции № 191н в составе пояснительной записки отсутствуют следующие формы:

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=17781) о направлениях деятельности (Таблица N 1);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=103015) об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=17791) об основных положениях учетной политики (Таблица N 4);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=103027) о проведении инвентаризаций (Таблица N 6);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26189) об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 11);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26268) о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 12);

Анализ [отчета](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26294) об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица N 13);

[Анализ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26322) показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 14);

Прочие [вопросы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26415) деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 16).

Согласно пояснительной записке не представлены следующие формы бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений:

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

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах [(ф. 0503172)](consultantplus://offline/ref=66AEF3CEC4F468DA8FF9A1574FECCE70D41784B94C2F825CFECB269E40440F03B340764134139E637B0C47325054696485C4DDD9E4801C807BI6J);

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале [(ф. 0503174)](consultantplus://offline/ref=3DE0F3BAFCDE5BB3FEDDF7A71A58D730A4E42399E8EDCA8DB0D8D1BF0EB9A3E012EE903858A67D71548FC34EBA23024682855740CAB2Y2JFJ);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства [(ф. 0503190)](consultantplus://offline/ref=8ED254D81BE228FADC1FA3C74908186C5C3DEE8AFB00507FF88BA4007D68F61BCC872506EDD4ECF84D915401C6F48906A234C533699CV6KDJ);

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета [(ф. 0503296)](consultantplus://offline/ref=0ECAF8FEEC332079DC24256366ACAC9A7493BF9F16AEA92EE30F43E49F80F5B2A553AFA7E6D07E39F60D9435F2B745F6E7772A4202A420L2J).

Согласно п.158 Инструкции № 191н *при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация),* [*Таблица N 6*](consultantplus://offline/ref=6D938E3BBC99869DF9A74E5606D6BA7C65212CAE285D79006ADCB3DEF8B33766C1ABC78FBD15A4E479F579AF646BA87656B42080B5648389kBaAN) *не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).* В то же время, при отсутствии Таблицы № 6, сведения о проведении инвентаризации в пояснительной записке не отражены.

Пункт 7 Инструкции №191н предписывает, что *бюджетная отчетность составляется:*

*- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.*

Для проведения внешней проверки годовой отчетности Администрацией Рощинского сельского поселения представлена Главная книга. В ходе проведения проверки выборочно были сверены итоги Главной книги с данными представленных форм бюджетной отчетности, в частности:

**Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»**

Согласно Инструкции № 191н *консолидированный Отчет* [*(ф. 0503121)*](consultantplus://offline/ref=5B15C7E943E2570DE63CB3FD211D8378FE40CE2EEC8307B3EB0484ABE58C9C9030C5B92F9884712438FD0E73528F196B57663AE722E4ECL0J6J) *составляет:*

*- распорядитель бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета или администратор доходов бюджета, осуществляющие отдельные полномочия главных администраторов, на основании Отчетов* [*(ф. 0503121)*](consultantplus://offline/ref=5B15C7E943E2570DE63CB3FD211D8378FE40CE2EEC8307B3EB0484ABE58C9C9030C5B92F9884712438FD0E73528F196B57663AE722E4ECL0J6J) *получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей;*

*- главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета на основании консолидированных Отчетов* [*(ф. 0503121)*](consultantplus://offline/ref=BB5152B76074033945CDB55BEE0FD4077B5BD5D4A587E946898DF6B750ECCBA9654F77BEF7FE515DCF40327FF7E13B4CBA6FFF1312CB03X4KFJ) *и Отчетов* [*(ф. 0503121)*](consultantplus://offline/ref=BB5152B76074033945CDB55BEE0FD4077B5BD5D4A587E946898DF6B750ECCBA9654F77BEF7FE515DCF40327FF7E13B4CBA6FFF1312CB03X4KFJ)*, представленных соответственно распорядителями (получателями) бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета.*

*- финансовый орган, на основании данных консолидированных Отчетов* [*(ф. 0503121)*](consultantplus://offline/ref=1463186C48128B9A126B9D155FF7B0770F481FB305EEC462FA9791B07D5D6903D46493E53EEADBBAD2ACA9948A66861DD7FEAF5CC90F2BEBL4J)*, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.*

Показатели ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» на 01.01.2024 подтверждаются данными ф. 0503110. В то же время общая сумма доходов в представленной форме составляет 57 860 188,67 руб., сумма в Главной книге по счету 401.10 -39 125 201,83 руб. (разница 18 734 986,84 руб.). По данным формы 0503121 УФНС России по Новгородской области за 2023 год, общая сумма доходов составила 13 318 744,93 руб. Учитывая положения Инструкции № 191н, отчет по форме 0503121 должен составляться путем суммирования показателей, отраженных в учете Администрации поселения (Главной книге) и в форме отчетности 0503121, представленной УФНС России по Новгородской области. Следовательно, сумма доходов в данной форме бюджетной отчетности должна составить 52 443 946,76 руб. В нарушение федерального законодательства сведения по коду строки 010 в форме 0503121 Администрации поселения не соответствуют сумме по счету 401.10 в Главной книге и коду строки 010 формы отчетности УФНС России по Новгородской области, следовательно, информация по доходам в отчетности недостоверна.

Сумма расходов в форме 0503121 составила 41 494 979,92 руб., что не соответствует итогу счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» Главной книги (41 820 933,16 руб.).

**Форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»**

Утвержденный объем бюджетных ассигнований в графе 4 указан в сумме 41 186 046,43 руб., что соответствует сведениям в Главной книге по счету 504.11 «Сметные (плановые) назначения на текущий финансовый год». Сумма в графе 5 «Исполнено» по разделу формы [«Доходы бюджета](consultantplus://offline/ref=F81CCAFB4EEEFB0BE8EFBEB7324D4C82E788A4A6F1A38F764EB73AC6C1236829695EAEC097B9C305K6C4L)» (40 913 345,80 руб.) соответствует дебету по счету 210.02 в Главной книге, сведениям в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» раздела 1 «Поступления» графы 4 строки 0100.

По [разделу](consultantplus://offline/ref=F81CCAFB4EEEFB0BE8EFBEB7324D4C82E788A4A6F1A38F764EB73AC6C1236829695EAEC097B9C305K6C2L) «Расходы бюджета» утвержденные бюджетные назначения в графе 4 формы 0503127 составили 41 609 226,43 руб. Счет 503.13 отсутствует в учете учреждения, применяется счет 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению», сумма кредитового оборота по которому соответствует сведениям графы 4 отчета. Сумма в графе 5 (41 609 226,43 руб.) соответствует сумме кредитового оборота по счету 501.13, дебетовый оборот по счетам аналитического учета счета 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению текущего финансового года» в Главной книге отсутствует.

Сумма в графе 6 «Исполнено» по разделу [«Расходы бюджета](consultantplus://offline/ref=F81CCAFB4EEEFB0BE8EFBEB7324D4C82E788A4A6F1A38F764EB73AC6C1236829695EAEC097B9C305K6C4L)» (40 900 660,38 руб.) соответствует сведениям в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» раздела 2 «Выбытие» графы 4 строки 2100, а также расходам по счету 304.05 в Главной книге.

**Форма 0503128** **«Отчет о принятых бюджетных обязательствах»**

Утвержденный объем бюджетных ассигнований в графе 4 указан в сумме 41 609 226,43 руб. В учете применяется счет 503.12, сумма по которому в Главной книге соответствует сведениям в форме отчетности.

Лимиты бюджетных обязательств в графе 5 (41 609 226,43 руб.) соответствуют кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 501.13, по счету 501.12 в Главной книге отражены кредитовые обороты и кредитовое сальдо, суммы по дебету счетов аналитического учета счета 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению текущего финансового года» в Главной книге отсутствуют.

*При формировании* [*раздела*](consultantplus://offline/ref=044689BBD28156F3E6A950D118F490AF7C23A6E7864A510912913229CA1F37002BABCC2D7648755Ap2NFI) *«Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» получателем бюджетных средств отражаются показатели* (п. 71 Инструкции 191н):

*в* [*графе 7*](consultantplus://offline/ref=89A8D10487B5450F64B782C8CF88C67A888F15EBFF045642FCAE470CB3F9053FCADFDD6D8BD71DFF2C48242AFC5A85291CF1FF6D81642Bg1f1G) *- на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в сумме кредитовых оборотов по счету (*расходы в Главной книге 41 609 226,43 руб. не соответствуют даннымв отчете 40 966 014,21 руб.);

*в* [*графе 8*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=16711) *- на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 050217000 «Принимаемые обязательства», в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год"* (расходы в Главной книге по счету 502.17 (41 609 226,43 руб.) не соответствуют сведениям в графе 8 отчета (22 515 001,48 руб.));

*в* [*графе 9*](consultantplus://offline/ref=14D7BF1F8CE38BF78F17C1F0B17845A412D16F084B494BBDF77FEF6C04FF3A0093788CF43CC0595B612B8F397183F8A06FBB81E53C3E8Ds4hCG) *- на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в сумме показателя по кредиту счета по итогам отчетного периода*(расходы в Главной книге 35 323 314,57 руб. не соответствуют данным в отчете 40 966 014,21 руб.);

*в графе 10 «Исполнено денежных обязательств»* в сумме 40 900 660,38 руб. соответствуют расходам в Главной книге по счету 304.05.

*в графе 12 «Неисполненные принятые денежные обязательства»* раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» сумма неисполненных денежных обязательств составила 65 353,83 руб., что не соответствует объему кредиторской задолженности (без учета счета 205.00) в формах 0503169 (340 533,22 руб.) и 0503130 (340 533,22 руб.).

В результате можно сделать вывод, что бюджетная отчетность недостоверна. Кроме того, в нарушение Инструкции № 191н, имеются противоречия между формами бюджетной отчетности.

**Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета**

При проверке баланса ГРБС выявлено следующее:

раздел 1 «Нефинансовые активы» подтверждается данными ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», а также сведениями в Главной книге;

раздел 2 «Финансовые активы» подтверждается данными ф. 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности», согласно которой дебиторская задолженность сформировалась в сумме 875 480,87 руб., в том числе: по счету 205.11 в сумме 866 443,17 руб. (по данным отчетности УФНС России по Новгородской области), по счету 206.00 – в сумме 9 037,70 руб. (206.21 – 687,70 руб., 206.26 – 8 350,0 руб.), в Главной книге счет 206.21 отсутствует;

раздел 3 «Обязательства» подтверждается данными ф. 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности», согласно которой кредиторская задолженность сформировалась в сумме 868 971,91 руб.. в том числе: по счету 205.11 – 528 438,69 руб. (по данным отчетности УФНС России по Новгородской области), по счету 303.06 – 980,83 руб., по счету 303.15 – 339 552,39 руб. В то же время кредитовый остаток по счету 303.15 в Главной книге в сумме 1 585 378,28 руб. не соответствует сведениям в формах 0503130 и 0503169. Остатки по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» по строке 520 раздела в сумме 611 207,56 руб. соответствуют сведениям в Главной книге. По строке 510 формы отражены доходы будущих периодов по счету 401.40 в сумме 1 822,0 руб. на начало года, в сумме 512 194,0 руб. на конец отчетного периода. В то же время счет 401.40 отсутствует в Главной книге. Отражены обороты по счету 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», сумма которых не соответствует сведениям формы 0503130.

раздел 4 «Финансовый результат» подтверждается данными ф. 0503110. Строка 570 ф. 0503130 баланса ГРБС – разница граф 6 и 3 по бюджетной деятельности (16 352 523,33 руб.) соответствует разнице граф 3 и 2 справки ф. 0503110 по заключению счетов бюджетного учета. Остатки по счету 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта», отраженные в графах 5 и 8 строки 570 отчета ф. 0503130 (22 131 278,41 руб. и 38 483 801,74 руб. соответственно) не соответствуют остаткам по счету 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», отраженным в Главной книге). Показатели [строки 700](consultantplus://offline/ref=7A3C0018101911653F86554726404A403DE4F53FC4F9CDEF46CBFB15B0A36B661B8AFAC807E8F944C16418CF58294BD2D8B1AC231B2D7807I) соответствуют идентичным показателям [строки 350](consultantplus://offline/ref=7A3C0018101911653F86554726404A403DE4F53FC4F9CDEF46CBFB15B0A36B661B8AFAC807E2FB44C16418CF58294BD2D8B1AC231B2D7807I) согласно требованиям пункта 19 Инструкции № 191н.

**Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»**

Остатки по счетам 210.02 в сумме 40 913 345,80 руб. и 304.05 в сумме 40 900 660,38 руб. в Главной книге соответствуют сведениям в форме отчетности. Остатки по счетам 401.10 и 401.20 в Главной книге не соответствуют сведениям в отчете.

Согласно п. 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402 – ФЗ) *бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.* Регистры бухгалтерского учета - документы, обобщающие и систематизирующие данные первичных документов (ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ).Следовательно, Главная книга является основным сводным регистром бухгалтерского учета, в котором отражаются данные за отчетный год по всем счетам бухгалтерского учета, применяемым учреждением. **В нарушение федерального законодательства Главная книга при составлении ряда форм бюджетной отчетности Администрацией поселения не использовалась. Факт несоответствия данных в отчетных формах и Главной книге служит основанием для привлечения к административной ответственности по**[**статье 15.11**](http://base.garant.ru/12125267/613f2c73cc3dcdf62bc6c0ec9bed6d69/#block_15156)**КоАП РФ, которая гласит, что:**

*1. Грубое нарушение* [*требований*](consultantplus://offline/ref=200004A4110C9D7C8C7023334C039D8AF5F2678F7B58C00B7C312C7218B1ADAC26D36884B5000B551FC750BE42D59293D1C337AE60F11FAAw7T0Q) *к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных* [*статьей 15.15.6*](consultantplus://offline/ref=200004A4110C9D7C8C7023334C039D8AF5F7678E785AC00B7C312C7218B1ADAC26D3688DB004035D4D9D40BA0B809E8DD0D929A87EF1w1TEQ) *настоящего Кодекса), - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.*

*2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного* [*частью 1*](#Par0) *настоящей статьи, -*

*влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.*

*Примечания:*

*1. Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных* [*статьей 15.15.6*](consultantplus://offline/ref=200004A4110C9D7C8C7023334C039D8AF5F7678E785AC00B7C312C7218B1ADAC26D3688DB004035D4D9D40BA0B809E8DD0D929A87EF1w1TEQ) *настоящего Кодекса), понимается:*

*занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;*

*искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;*

*регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета;*

*ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;*

*составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;*

*отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.*

Требования к бухгалтерскому учету утверждены Главой 2 Федерального закона № 402-ФЗ.

В составе бюджетной отчетности представлена пояснительная записка (форма 0503160).

**Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»**

По строке «Доходы»:

- в графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения» сумма 41 186 046,43 руб. соответствует сведениям графы 4 раздела 1 формы 0503127.

- в графе 5 «Исполнено» сумма 40 913 345,80 руб. соответствует сведениям графы 5 раздела 1 формы 0503127.

По строке «Расходы бюджета»:

- в графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения» сумма 41 609 226,43 руб. соответствует сведениям графы 4 раздела 2 формы 0503127.

- в графе 5 «Исполнено» сумма 40 900 660,38 руб. соответствует сведениям графы 6 раздела 2 формы 0503127.

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н в [графе 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=4029) раздела «Доходы» представленной формы указано «Иные причины», не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году.

**Форма 0503169** **«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»**

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2024 г. (без учета задолженности по расчетам с плательщиками налоговых доходов) составила 9 037,70 руб., в том числе: по счету 206.21 в сумме 687,70 руб., по счету 206.26 в сумме 8 350,00 руб., что соответствует сведениям из раздела II «Финансовые активы» формы 0503130. Счет 206.21 в Главной книге поселения отсутствует.

Согласно сведениям пояснительной записки дебиторская задолженность составила 9 037,70 руб. (за исключением задолженности по доходам), в том числе:

- по счету 206.21 – 687,70 руб. (авансовый платеж за услуги связи СЗФ ПАО «Мегафон»);

- по счету 206.26 – 8 350,00 руб. (1 500,00 руб. авансовый платеж за прохождение периодического медицинского осмотра в ГОБУЗ «Валдайская областная психоневрологическая больница», 6 850,00 руб. авансовый платеж за прохождение периодического медицинского осмотра в ГОБУЗ «НОНД «Катарсис»).

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2024 г. составила 868 971,91 руб. (соответствует сведениям из раздела III «Обязательства» формы 0503130). Кредиторская задолженность за исключением задолженности по доходам (счет 205.11) составила 340 533,22 руб., в том числе:

- по счету 302.06 – 980,83 руб. (задолженность по страховым взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

- по счету 303.15 – 339 552,39 руб. (задолженность по страховым взносам, по налогу на имущество организации, по транспортному налогу на единый налоговый счет).

Кредитовый остаток по счету 303.15 в Главной книге в сумме 1 585 378,28 руб. не соответствует сведениям в формах 0503130 и 0503169.

**Форма 0503175** **«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»**

В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н неисполненные принятые бюджетные и денежные обязательства в [разделах 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=4456), [2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=4479)формы отчетности не соответствуют остаткам в [графах 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=16708) и [12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=16709) формы 0503128. Кроме того, в нарушение законодательства, не представлена [Таблица N 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=26322) Пояснительной записки [(ф. 0503160)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=102996), где раскрывается дополнительная информация о причинах неисполнения, отраженных по коду «99 - иные причины».

Пункт 170.2 Инструкции № 191н гласит, что *в* [*разделе 3*](consultantplus://offline/ref=40073FC8A74DEF7AB6478A7DA2CE1D6A67087591C20E2314A2A11AACDFF42448542B2DF33C0E564F8EE5D479811DBC9A0F549D41E2BDeAr1N) *Приложения отражается аналитическая информация на основании данных о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений в следующем порядке.* Бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений Администрацией поселения не принимались, поскольку на отчетную дату в форме 0503128 показатель, отраженный в [графе 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=16718) «Принятые бюджетные обязательства, всего» в сумме 40 966 014,21 руб., не превышает показатель утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств, отраженный в [графе 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=16716) или [графе 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=16715) (41 609 226,43 руб.).

В результате, в нарушение указанной нормы федерального законодательства, в разделе 3 содержаться сведения об обязательствах сверх утвержденных бюджетных назначений в сумме 99 467,46 руб., следовательно, сведения в форме отчетности недостоверны.

В нарушение законодательства, при отражении в форме отчетности 0503128 принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в сумме 22 515 001,48 руб., раздел 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» не заполнен.

Согласно п. 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса*пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета, дополняющую информацию, представленную в отчетности об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.* В нарушение бюджетного законодательства в пояснительной записке отсутствует информация о неисполненных бюджетных назначениях. Замечание прописывается в заключениях из года в год, однако Администрацией во внимание не принимается.

**Бюджет**

Решением Совета депутатов Рощинского сельского поселения от 23.12.2022 № 103 «О бюджете Рощинского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены следующие характеристики бюджета на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в сумме 16 119 833,00 руб.;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме 16 119 833,00 руб.

- дефицит/профицит – 0,00 руб.

Окончательно утверждены следующие характеристики:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в сумме 41 186 046,43 руб.;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме 41 609 226,43 руб.;

- прогнозируемый дефицит/профицит 423 180,00 руб.

По результатам исполнения общий объем доходов бюджета поселения составил 40 913 345,80 руб., общий объем расходов бюджета поселения -40 900 660,38 руб., профицит – 12 685,42 руб.

**Отчет об исполнении бюджета**

Представленный проект Решения Совета депутатов Рощинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Рощинского сельского поселения за 2023 год» соответствует ст. 264.6 БК РФ. Представлены следующие приложения:

Доходы бюджета Рощинского сельского поселения за 2023 год по кодам классификации доходов бюджета (приложение 1);

Ведомственная структура расходов бюджета за 2023 год (приложение 2);

Расходы бюджета Рощинского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год (приложение 3);

Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год (приложение 4);

Информация о расходовании средств из резервного фонда (Приложение 5);

Отчет об использовании средств дорожного фонда на 01.01.2024 года (приложение 6);

Отчет о реализации муниципальных программ Рощинского сельского поселения за 2023 год (приложение 7).

**Доходы**

На основании данных проекта решения, а также бюджетной отчетности, можно сделать вывод об отклонениях показателей исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2023 год (см. таблицу ниже).

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный бюджет | Отчет об исполнении | Разница | % исполнения |
|
| **Доходы, всего** | **41 186 046,43** | **40 913 345,80** | **-272 700,63** | **99,34** |
| **Всего налоговые и неналоговые доходы** | **13 206 812,00** | **13 448 011,37** | **241 199,37** | **101,83** |
| **Налоговые доходы** | **10 855 770,00** | **11 096 969,77** | **241 199,77** | **102,22** |
| **в том числе:** |
| НДФЛ | 1 902 800,00 | 2 177 086,97 | 274 286,97 | 114,41 |
| Налог на имущество | 267 000,00 | 332 263,49 | 65 263,49 | 124,44 |
| Земельный налог | 7 190 000,00 | 6 859 740,90 | -330 259,10 | 95,41 |
| Акцизы | 1 482 470,00 | 1 725 563,41 | 243 093,41 | 116,40 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10 500,00 | 945,00 | -9 555,00 | 9,00 |
| Государственная пошлина | 3 000,00 | 1 370,00 | -1 630,00 | 45,67 |
| **Неналоговые доходы** | **2 351 042,00** | **2 351 041,60** | **-0,40** | **100,00** |
| Доходы от продажи имущества | 106 162,00 | 106 161,60 | -0,40 | 100,00 |
| Доходы от продажи земельных участков | 2 244 880,00 | 2 244 880,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Безвозмездные поступления** | **27 979 234,43** | **27 465 334,43** | **-513 900,00** | **98,16** |
| Субсидии | 27 194 000,00 | 26 824 900,00 | -369 100,00 | 98,64 |
| Субвенции | 224 063,00 | 224 063,00 | 0,00 | 100,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 401 171,43 | 401 171,43 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 160 000,00 | 15 200,00 | -144 800,00 | 9,50 |

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 101,83 %. В нарушение законодательства причины невыполнения/перевыполнения плановых показателей в разрезе видов доходов в годовой бюджетной отчетности за 2023 год не проанализированы.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 98,16 % (недофинансирована субсидия на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 237 164,00 руб.).

**Расходы**

**Исполнение бюджета Рощинского сельского поселения в 2023 году по расходным обязательствам**

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Уточнённый план | Исполнено | Неисполнен-ные назначения | % испол-нения |
|
| Общегосударственные вопросы | 01 | 6 346 952,00 | 6 222 548,74 | 124 403,26 | 98,04 |
| Национальная оборона | 02 | 115 053,00 | 115 053,00 | 0,00 | 100,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 58 500,00 | 46 069,10 | 12 430,90 | 78,75 |
| Национальная экономика | 04 | 30 402 515,43 | 30 011 563,40 | 390 952,03 | 98,71 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4 081 340,00 | 3 901 084,87 | 180 255,13 | 95,58 |
| Образование | 07 | 57 320,00 | 57 295,00 | 25,00 | 99,96 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 08 | 138 000,00 | 137 500,63 | 499,37 | 99,64 |
| Социальная политика | 10 | 357 546,00 | 357 545,64 | 0,36 | 100,00 |
| Средства массовой информации | 12 | 52 000,00 | 52 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| **РАСХОДЫ, ИТОГО** |  | **41 609 226,43** | **40 900 660,38** | **708 566,05** | **98,30** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают национальная экономика – 73,38 % (30 011 563,40 руб.), общегосударственные вопросы – 15,21 % (6 222 548,74 руб.), жилищно-коммунальное хозяйство – 9,54 % (3 901 084,87 руб.).

Не исполнено бюджетных назначений по расходам в сумме 708 566,05 руб. В целом расходы выполнены на 98,30%. Не исполнены бюджетные назначения по общегосударственным вопросам в сумме 124 403,26 руб. (фонд оплаты труда Главы 10 525,0 руб., фонд оплаты муниципальных органов 59 306,86 руб., страховые взносы 46 680,20 руб., расходы на муниципальную программу «Информатизация Рощинского сельского поселения на 2021 – 2025 годы» - 267,26 руб., компенсационные расходы старостам 4 400,0 руб., резервный фонд – 669,77 руб.); по муниципальной программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в Рощинском сельском поселении в 2016-2020 годах» - 12 430,90 руб. (прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд); по муниципальной программе «Совершенствование и содержание дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Рощинского сельского поселения в 2021-2025 годах» - 390 952,03 руб. (на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 342 439,00 руб., по подпрограмме «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах населенных пунктов Рощинского сельского поселения на 2021-2025 годы» в сумме 21 850,51 руб., субсидия на формирование муниципальных дорожных фондов 26 661,0 руб.); по муниципальной программе «Благоустройство территории Рощинского сельского поселения на 2021 – 2025 годы» в сумме 180 255,13 руб.; по мероприятиям в сфере образования в сумме 25,0 руб., по мероприятиям в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации – 499,37 руб.; по социальной политике – 0,36 руб. (иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям).В пояснительной записке (форма 0503160) к годовой бюджетной отчетности Рощинского сельского поселения информация о неисполненных бюджетных назначениях и причинах неисполнения отсутствует.

Объем утвержденного дорожного фонда Рощинского сельского поселения рассчитан согласно решению Совета депутатов Рощинского сельского поселения от 08.04.2021 № 35 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Рощинского сельского поселения от 24.12.2015 № 15 «Об утверждении Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Рощинского сельского поселения» (далее - Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда).

Согласно представленному отчету об использовании средств дорожного фонда, остаток средств на 01.01.2023 составил (-909 085,28 руб.), Отрицательный остаток образовался по причине нарушения Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда, поскольку расходы за счет поступлений земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений, в 2022 году были произведены в объеме превышающем 50%.

Доходная часть дорожного фонда за 2023 год в сумме 30 628 970,00 руб.) состоит из: акцизов – 1 482 470,00 руб., субсидии бюджета городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов – 5 040 000,00 руб., субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения – 20 954 000,00 руб., земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений (50%) – 3 152 500,00 руб. По результатам исполнения дорожный фонд составил 30 349 301,75 руб., с учетом остатка на 01.01.2023 (29 440 216,47 руб.), исполнено бюджетных назначений по расходам в сумме 29 048 391,97 руб. Остаток дорожного фонда на 01.01.2024 составил 391 824,50 руб.

Контрольно – счетная палата отмечает, что при объеме доходной части дорожного фонда (утвержденные назначения) в сумме 30 628 970,0 руб., с учетом отрицательного остатка на начало 2023 года в сумме (-909 085,28 руб.), объем дорожного фонда в расходной части бюджета должен составлять 29 719 884,72 руб. В нарушение бюджетного законодательства, а также Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда, утвержденные бюджетные назначения составили 29 439 344,0 руб. (-280 540,72 руб.).

Объем расходов на муниципальную программу «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах населенных пунктов Рощинского сельского поселения на 2021-2025 годы» в форме бюджетной отчетности 0503117 в сумме 27 400 512,0 руб. не соответствует расходам в бюджете поселения (29 439 344,0 руб.).

**Анализ исполнения муниципальных программ сельского поселения за 2023 год**

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные в муниципальных программах, соответствуют утвержденным решением о бюджете.

В то же время, в решении о бюджете и в проекте отчета об исполнении бюджета за 2023 год по ряду расходов за счет субсидии бюджетам сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов, а также за счет субсидии на софинансирование расходов по реализации правовых актов Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, по муниципальной программе «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах населенных пунктов Рощинского сельского поселения на 2021-2025 годы», не прописаны наименования мероприятий. Формулировка «Субсидия бюджетам сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов» характеризует финансовые процедуры, формы финансирования, но не отражает конкретные действия, направленные на решение соответствующих задач подпрограмм.

Причины неисполнения муниципальных программ не проанализированы. Муниципальные программы отличаются по структурам. Приложения к Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ Рощинского сельского поселения, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности, утвержденному постановлением Администрации Рощинского сельского поселения от 05.11.2020 № 229, на экспертизу не представлены. Следовательно, оценить степень соответствия муниципальных программ данному порядку не представляется возможным.

Периоды реализации муниципальных программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в Рощинском сельском поселении» (2016-2020 годы) и «Информатизация Рощинского сельского поселения» (2019- 2020 годы) в проекте об исполнении бюджета и в годовой бюджетной отчетности за 2023 год не соответствуют периодам в муниципальных программах (2021 – 2025 годы).

Сведения об оценке эффективности муниципальных программ на экспертизу не представлены.

**Выводы и предложения**

В ходе внешней проверки установлены факты нарушений требований Инструкции № 191н, а также Бюджетного кодекса РФ, которые носят системный характер, и отмечались ранее Контрольно-счетной палатой при проверках бюджетной отчетности, однако Администрацией во внимание не приняты до настоящего времени.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно – счетная палата считает возможным принятие решения об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Рощинского сельского поселения за 2023 год только после приведения проекта решения в соответствие с законодательством и устранения всех замечаний.

В целях устранения нарушений, изложенных в настоящем заключении, Контрольно – счетная палата считает необходимым предложить Администрации Рощинского сельского поселения:

Устранить и принять меры к недопущению впредь нарушений Инструкции № 191н.

Составить годовой отчет об исполнении бюджета с изложением достоверных сведений, с недопущением внутренних противоречий.

Устранить несоответствия между данными Главной книги и годовой бюджетной отчетности.

Обеспечить отражение в бюджетной отчетности информации о причинах неисполнения утвержденных бюджетных назначений в полном объеме.

Обеспечить формирование бюджетной отчетности в строгом соответствии с законодательством.

Обеспечить соответствие муниципальных программ Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ Рощинского сельского поселения, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности, утвержденному постановлением Администрации Рощинского сельского поселения от 05.11.2020 № 229.

Председатель Контрольно – счетной палаты

Валдайского муниципального района Е.А. Леванина