# Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств комитета образования Администрации Валдайского муниципального района за 2023 год

# г. Валдай 02 апреля 2024 года

Внешняя проверка бюджетной отчетности комитета образования Администрации Валдайского муниципального района проведена Контрольно – счетной палатой Валдайского муниципального района на основании ст. 157, главы 25.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ [«Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»,](consultantplus://offline/ref=D9AEBCA123C62220720751D88A923731F16A46E8151C13F5F01F388942E3F16D6A60C5E16C2CCED45349G) Положения о бюджетном процессе в Валдайском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Валдайского муниципального района от 30.03.2015 № 34, Положения о Контрольно – счетной палате Валдайского муниципального района, утвержденного решением Думы Валдайского муниципального района от 24.11.2023 № 259.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности комитета образования Валдайского муниципального района за 2023 год**

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.

Отчет об исполнении бюджета комитета образования Валдайского муниципального района поступил в Контрольно – счетную палату своевременно и в полном объеме.

Указанные формы отчётности сформированы в целом в соответствии с требованиями 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. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в бюджетной отчетности соответствуют решению Думы Валдайского муниципального района от 27.12.2023 № 274 «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 28.12.2022 № 191 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (435 119 770,58 руб.). Плановые показатели по доходам на 2023 год не утверждены, исполнение составило 0 руб.

Данные об остатках основных средств и материальных запасах на начало и конец отчетного года, отраженные в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), соответствуют показателям баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130), отражающим стоимость основных средств и материальных запасов.

Согласно пункту 7 Инструкции 191н, *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 комитетом образования Администрации муниципального района представлена Главная книга. В ходе проведения проверки выборочно были сверены итоги Главной книги с данными представленных форм бюджетной отчетности.

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

В ходе выборочной проверки сведений в Главной книге расхождений с данной формой бюджетной отчетности не установлено.

**Отчет о финансовых результатах деятельности** [**(ф. 0503121)**](consultantplus://offline/ref=8715890CDB4700D3D7CA7992B9A6F8C4AE004BEC5B44FAA32B4471D4CF5A90D4D10404F5E953CBE3C81AAFD4367246ED19A361170E55C1DFH4H0G)

Согласно пункту 96 Инструкции 191н *в Отчете (ф. 0503121) получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета отражаются показатели признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ).*

Согласно пункту 94 Инструкции 191н *показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.*

Итоговые показатели по расходам формируются на основании данных посчету 401 20 «Расходы текущего финансового года» в Главной книге с учетом расходов на осуществление переданных полномочий. В Главной книге учреждения, сформированной до завершения заключительных операций по закрытию счетов, значится 513 937 644,03 руб., в отчете 513 917 350,57 руб. Разница 20 293,46 руб. Сумма расходов на переданные полномочия, согласно справке о кассовых и фактических расходах, дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2024, составляет 1 397 258,91 руб. В результате в Главной книге должно быть отражено 512 520 091,66 руб. **Из вышеизложенного следует, что сведения в форме 0503121, без учета расходов на осуществление переданных полномочий, не соответствуют сведениям в Главной книге.**

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета** [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=7B3FD6B900537662962F0F98A97C2B05CE1E9269AB4259D6ECD47643E7C658B3656E822A00F4CEE2B9iFN)

Согласно пункту 55 Инструкции 191н *в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета* [*"Доходы бюджета"*](consultantplus://offline/ref=4EC9986B34B8DBD573F438428597FD07E0EDE6A647D794AF229D06C994AD5AC22AF851FA9AFEE2AA6C59C601E7F9E5B66D94E4641324E7FDkEgFI)*,* [*"Расходы бюджета"*](consultantplus://offline/ref=4EC9986B34B8DBD573F438428597FD07E0EDE6A647D794AF229D06C994AD5AC22AF851FA9AFEE2AA6A59C601E7F9E5B66D94E4641324E7FDkEgFI)*, "*[*Источники*](consultantplus://offline/ref=4EC9986B34B8DBD573F438428597FD07E0EDE6A647D794AF229D06C994AD5AC22AF851FA9AFEE2AB6959C601E7F9E5B66D94E4641324E7FDkEgFI) *финансирования дефицита бюджета" годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета):*

*по* [*разделу*](consultantplus://offline/ref=F81CCAFB4EEEFB0BE8EFBEB7324D4C82E788A4A6F1A38F764EB73AC6C1236829695EAEC097B9C305K6C2L) *"Расходы бюджета" - главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - на основании данных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов, счетам счета 150310000 "Бюджетные ассигнования текущего финансового года" в сумме бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, с отражением по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований, не детализированных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов кодам составных частей бюджетной классификации Российской Федерации (далее - далее группировочные коды классификации).* **В отчете отражены бюджетные ассигнования в сумме 510 845 265,04 руб., в Главной книге имеются счета 503.11 и 503.12, суммы по которым (455 135 148,64 руб.) не соответствуют данным графы 4 по расходам. Согласно единому плану счетов бухгалтерского учета комитета образования, предусмотренному в учетной политике и представленному для проверки, счет 503.10 не предусмотрен в учете учреждения.**

**В результате, следует вывод, что учетная политика не соответствует фактическому ведению учета в учреждении.**

Согласно пункту 56 Инструкции № 191н  *суммы в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» отражаются на основании данных по соответствующим счетам счета 150110000 "Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года".* **В учете применяются счета 501.11 и 501.12, сумма по которым (455 135 148,64 руб.) не соответствует лимитам бюджетных обязательств в отчете (499 722 350,19 руб.).**

Согласно пункту 56 Инструкции № 191н *в* [*графе 5*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=110230) *раздела "Расходы бюджета" главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств отражаются суммы утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в объеме годовых назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, с отражением по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм лимитов бюджетных обязательств, не детализированных по соответствующим кодам составных частей бюджетной классификации Российской Федерации.* **В нарушение данной нормы бюджетного законодательства сумма в графе 5 (499 722 350,19 руб.) не соответствует лимитам бюджетных обязательств в сумме 510 845 265,04 руб. (с учетом изменений). Кроме того исполнение бюджета по расходам не может превышать утвержденные лимиты. В результате можно сделать вывод, что сведения в графе 5, а, следовательно, в графе 11 отчета «Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств», не достоверны.**

**Отчет о бюджетных обязательствах** [**(ф. 0503128)**](consultantplus://offline/ref=C82A0AD86682AA82485B711E96B656E2EDE6105089F9679247761463423FA14A18B28DF30DCB4870z7s3N)

Согласно пункту 70 Инструкции № 191н *в* [*графах 4*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=16703)*,* [*5*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=16704) *- годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, соответственно) по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета на финансовый год с учетом изменений, оформленных на отчетную дату в порядке, установленном финансовым органом соответствующего бюджета.* **В нарушение данного пункта сведения в графе 5 не соответствуют утвержденным лимитам бюджетных обязательств. Кроме того счета 501.13; 501.15; 503.13; 503.15 отсутствуют в учете учреждения.**

В соответствии с пунктом 71 Инструкции № 191н *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 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" (150211211 - 150211213, 150211221 - 150211226, 150211231, 150211232, 150211241, 150211242, 150211251 - 150211253, 150211261 - 150211263, 150211290, 150211310 (в части расходов бюджета), 150211320 - 150211340, 150211530) в сумме кредитовых оборотов по счету* **(в отчете 0503128 значится 510 795 288,08 руб., в Главной книге кредитовые обороты по данному счету отсутствуют);**

*в графе 9 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" (150212211 - 150212213, 150212221 - 150212226, 150212231, 150212232, 150212241, 150212242, 150212251 - 150212253, 150212261 - 150212263, 150212290, 150212310 (в части расходов бюджета), 150212320, 150212330, 150212340, 150212530) в сумме показателя по кредиту счета по итогам отчетного периода* **(сумма в отчете 510 795 288,08 руб., в Главной книге по данному счету 21 605 305,92 руб.);**

*графе 10 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом" (130405211, 130405212, 130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405224, 130405225, 130405226, 130405231, 130405232, 130405241, 130405242, 130405251, 130405252, 130405253, 130405261, 130405262, 130405263, 130405290, 130405310 (в части расходов бюджета), 130405320, 130405330, 130405340, 130405530)* **(в Главной книге 510 370 078,79 руб., что не соответствует сумме в отчете 510 795 288,08 руб.).**

**Из вышеизложенного можно сделать вывод, что в отчетах 0503127 и 0503128 комитета образования отсутствует взаимосвязь с данными, отраженными в Главной книге. Суммы расхождений должны соответствовать сумме переданных полномочий. Отдельные счета в учете учреждения не применяются. Кроме того ряд счетов (304.05; 501.11; 501.12; 502.11; 502.12; 503.11; 503.12), используемых в учете, не отражен в учетной политике учреждения, утвержденной приказом МБУ «ЦОМСО» № 57 от 26.04.2023. Данное замечание прописывалось в заключениях неоднократно, однако во внимание комитетом не принимается. Контрольно – счетная палата считает необходимым внести изменения в учетную политику учреждения.**

**Отчет о бюджетных обязательствах, содержащий данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ) (форма 0503128 – НП)**

Согласно форме 0503128 - НП в рамках федерального проекта «Образование» выделены бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования в Валдайском муниципальном районе» муниципальной программы Валдайского муниципального района «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» на 2023 год по федеральным проектам в сумме 6 738 300,0 руб., в том числе:

1. «Современная школа» - 6 141 900,0 руб., (исполнение 100%);
2. «Цифровая образовательная среда» - 75 000,00 руб. (исполнение 100%);
3. «Успех каждого ребенка» - 521 400,00 руб. (исполнение 100%).

Ответственным исполнителем является Муниципальное казенное учреждение комитет образования Администрации Валдайского муниципального района.

**Пояснительная записка 0503160**

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки отсутствуют следующие таблицы:

- [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);

- [Причины](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26390) увеличения просроченной задолженности (Таблица N 15);

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

Кроме того в разделе 1 « Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация об исполнителе (Ф.И.О., должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

Согласно сведениям таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», результат исполнения сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 510 795 288,08 руб., не исполнено лимитов на сумму 49 976,96 руб. (в связи с отсутствием потребности), в том числе: в сумме 8 530,0 руб. по питанию детей мобилизованных в дошкольных отделениях, в сумме 38 604,0 руб. по питанию детей мобилизованных в школах, в сумме 96,0 руб. по пособию детям – сиротам в возрасте до 18 лет, в сумме 886,96 руб. по мере поддержки молодым специалистам, в сумме 1 860,0 руб. взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов.

**В нарушение Инструкции 191н раздел "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" в пояснительной записке отсутствует.** Информация о проведении инвентаризации отражена в разделе 4 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». Расхождений при проведении инвентаризации не установлено.

Согласно пункту 152 Инструкции № 191н *раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» включает* *иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе информацию о ходе реализации государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов)" за счет средств субсидии на иные цели и субсидии на цели осуществления капитальных вложений.*

**В нарушение данной нормы законодательства вышеуказанный раздел не содержит информации о ходе реализации муниципальными автономными учреждениями национальных проектов.**

**Ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»**

Общая сумма дебиторской задолженности в сумме 3 729 066,89 руб., из них:

- возврат субсидий на иные цели для использования в 2024 году подведомственными учреждениями в сумме 3 722 226,83 руб.;

- взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 97,99 руб.;

- взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в сумме 6 742,07 руб.

Подтверждается данными Главной книги. **В то же время, обороты в Главной книге по счету 205 53 не соответствуют данным, приведенным в ф. 0503169 и ф. 0503160.** Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Общая сумма кредиторской задолженности в Главной книге 0,0 руб., по данным отчета – 31 763,0 руб. (переходящая задолженность за декабрь 2023 года по переданным полномочиям). Расхождения объясняются расходами на переданные полномочия в сумме 31 763,0 руб. (компенсация подвоза – 96,00 руб., компенсация льготного питания – 31 667,0 руб.). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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 комитетом образования 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.

**Вывод**

**По результатам внешней проверки установлено, что в нарушение федерального законодательства ряд показателей в отчетности не согласуется с данными Главной книги учреждения. Данное замечание прописывается из года в год, однако комитетом образования во внимание не принимается. Состав пояснительной записки, а также информации, содержащаяся в ней, не в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191н. Учитывая вышеизложенное необходимо обеспечить соответствие отчетности сведениям в Главной книге (с учетом переданных полномочий), Инструкции № 191н, а также устранить перечисленные в заключении замечания, принять меры к недопущению их в будущем.**

Председатель Контрольно – счетной палаты

Валдайского муниципального района Е.А. Леванина