**Акт №3**

Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района о результатах внешней проверки исполнения решения Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 23.12.2021 № 31 «О бюджете Ракомского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности об исполнении бюджета Ракомского сельского поселения за 2022 год в

**Администрации Ракомского сельского поселения**

**г. Великий Новгород 14.04.2023**

1. **Общие положения.**
   1. Акт Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района (далее – Акт) о результатах внешней проверки исполнения решения Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 23.12.2021 года № 31 «О бюджете Ракомского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения за 2022 год в **Администрации Ракомского сельского поселения** (далее – Администрация поселения) подготовлен в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=2931771F8CDE88CA4B3264A663E738B97F58C134DB9BF29479A6412DE0gBzAM) Российской Федерации и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 201 «Порядок осуществления последующего контроля за исполнением местного бюджета».

Акт Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) подготовлен на основании результатов контрольных действий, проведенных в главном администраторе средств бюджета (Администрации поселения) в форме контрольного мероприятия на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 03.02.2023 № 1 «О проведении контрольного мероприятия».

1.2. Бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета за 2022 год (далее - бюджетная отчетность) представлена в Контрольно-счетную палату **20 марта 2023 года**, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному в пункте 3 статьи 23 Положения о бюджетном процессе Ракомского сельского поселения, утвержденного Решением Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 26.12.2016 № 43.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=2931771F8CDE88CA4B3264A663E738B97F52C535DB9BF29479A6412DE0BA7596445117C4ECA5D93Fg0z2M) 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 № 191н и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета Ракомского сельского поселения на 2022 год. Организация бюджетного учета осуществляется в соответствии с Единым [планом](consultantplus://offline/ref=2931771F8CDE88CA4B3264A663E738B97F52C136D29AF29479A6412DE0BA7596445117C4ECA5D93Fg0z1M) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=2931771F8CDE88CA4B3264A663E738B97F52C136D29AF29479A6412DE0BA7596445117C4ECA5DA36g0z0M) по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

1.3. Нормативно-правовые акты, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ);

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

Приказ Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (далее - Инструкция №157н);

Приказ Минфина России от 16.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №162н);

Приказ Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н);

Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении [Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений](http://docs.cntd.ru/document/902271090)» (далее – Инструкция № 33н);

Приказ Минфина России от 29.11.2017 года № 209н (ред. от 13.05.2019) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок №209н);

Приказ Минфина России от 06.06.2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок №85н);

Решение Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 26.12.2016 года № 43 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Ракомском сельском поселении» (далее – Положение о бюджетном процессе);

Решение Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 23.12.2021 года № 31 «О бюджете Ракомского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в последней редакции Решения Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 22.12.2022 № 42), (далее – бюджет поселения на 2022 год, Решение о бюджете поселения на 2022-2024 годы);

Распоряжение Администрации Ракомского сельского поселения от 20.10.2021 № 46 «О Порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Ракомского сельского поселения» (далее – Порядок применения бюджетной классификации) (далее – Порядок применения целевых статей на 2022 год);

иные нормативно-правовые акты федеральных органов власти и субъекта РФ, органов местного самоуправления Новгородского муниципального района, Ракомского сельского поселения, регламентирующие порядок составления годовой бюджетной отчетности, расходные обязательства муниципального образования (ссылки приведены в текстовой части Заключения).

* 1. Администрация поселения является исполнительно - распорядительным органом Ракомского сельского поселения и действует на основании Устава Ракомского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 02.03.2015 №3 (далее – Устав поселения).

Администрация поселения обладает полномочиями в соответствии с пунктом 3 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 37 Устава поселения.

По состоянию на 01.01.2023 года Ракомское сельское поселение является Учредителем подведомственного муниципального учреждения – МАУ «Ильменский сельский Дом культуры». Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация поселения.

**2. Результаты проверки и анализа выполнения главным администратором средств бюджета поселения на 2022 год бюджетных полномочий.**

***2.1.Выполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета Ракомского сельского поселения:***

Согласно перечню главных администраторов доходов бюджета поселения[[1]](#footnote-1) Администрация поселения определена главным администратором доходов бюджета поселения (с ведомством **345**), за которым закреплено **17** кодов бюджетной классификации администрируемых доходов.

Администрацией поселения Порядок осуществления бюджетных полномочий **главного администратора доходов бюджета** Ракомского сельского поселения **не утвержден**, что является **несоблюдением пункта 4 статьи 160.1** Бюджетного кодекса РФ[[2]](#footnote-2).

Постановлением Администрации поселения от 01.09.2016 № 149 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения, главным администратором которых является Администрация поселения (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов).

Анализ Методики прогнозирования доходов показал **ее несоответствие Общим требованиям,** утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574[[3]](#footnote-3). Основными нарушениями Общих требований являются следующее: неправильное применение метода прогнозирования; применение алгоритма расчета; неприменение единых подходов к прогнозированию в текущем финансовом году, очередном финансовом году и плановом периоде; прогнозирование не по всем кодам классификации доходов, используемых для расчета прогнозного объема поступлений[[4]](#footnote-4).

Согласно «Отчету о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета №04503005630» (ф. 0531787) на 1 января 2023 года доходы, администрируемые Администрацией поселения, в бюджет поселения поступали в общем объеме 19457,29136 тыс. рублей, что подтверждается формой «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ф.0503127 (далее – Отчет ф.0503127). Одновременно в Отчете ф.0503127 отражены поступления в бюджет поселения доходов, главными администраторами которых являются федеральные органы[[5]](#footnote-5) с ведомством 100 «Федеральное казначейство», 182 «Федеральная налоговая служба» в общем объеме 9055,60998 тыс. рублей.

Ведение кассового плана в Администрации поселения ведется частично (справочно: представлен кассовый план поселения[[6]](#footnote-6) только по собственным доходам: первоначальный, с изменениями на 01.04.2022, 01.06.2022, 01.07.2022, 31.12.2022), что является **несоблюдением Порядка** составления и ведения кассового плана[[7]](#footnote-7) и **статьи 217.1 Бюджетного кодекса РФ[[8]](#footnote-8).**

В проверенном периоде Администрацией поселения проводилась работа по начислению, учету и контролю платежей в местный бюджет по администрируемым доходам (подтверждено данными оборота главной книги Администрации поселения (ф.0504072)).

Проводилась работа по уточнению невыясненных платежей в соответствии с Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, на общую сумму 13,3 тыс. рублей. Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа направлены главным администратором доходов по всем запросам.

Работа по взысканию задолженности по платежам в бюджет поселения в части штрафов по административным правонарушениям за нарушение законодательства Российской Федерации не проводилась. Принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и о ее списании (восстановлении) в 2022 году Администрацией поселения не производилось.

***2.2. Выполнение бюджетных полномочий главного распорядителя средств (распорядителя), получателя средств бюджета Ракомского сельского поселения:***

В соответствии с ведомственной структурой бюджета поселения (Приложение № 3 к Решению о бюджете поселения на 2022-2024 годы) Администрация Ракомского сельского поселения является ***главным распорядителем бюджетных средств*** с ведомством **345** и выполняет свои бюджетные полномочия, определенные статьей 158 Бюджетного кодекса РФ только в отношении получателя бюджетных средств – Администрации поселения.

В 2022 году полномочия распорядителя средств местного бюджета Администрацией поселения не осуществлялись.

Порядок ведения реестра расходных обязательств **не представлен** (справочно: на официальном сайте Администрации поселения[[9]](#footnote-9) также отсутствует), следовательно, можно сделать вывод о том, что Администрацией поселения данный порядок **не утвержден**, что **является нарушением пункта 5 статьи 87** Бюджетного кодекса РФ[[10]](#footnote-10). В отсутствие на официальном сайте Администрации поселения реестра расходных обязательств, проверить заполнение и сроки его ведения **не представляется возможным**. Таким образом, из вышесказанного можно сделать вывод, что главным распорядителем бюджетных средств **не соблюдается** **статья 87** Бюджетного кодекса РФ[[11]](#footnote-11).

Полномочия по исполнению принятых расходных обязательств выполнялись Администрацией поселения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи исходя из показателей, утвержденных решением о бюджете.

На основании утвержденного Решения о бюджете поселения на 2022-2024 годы, показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета поселения и лимиты бюджетных обязательств **утверждены только на 2022 финансовый год** в общем объеме 21767,5 тыс. рублей[[12]](#footnote-12), что **является несоблюдением пункта 3** раздела 1 Порядка составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи[[13]](#footnote-13) (далее – Порядок ведения бюджетной росписи)[[14]](#footnote-14) (справочно: **отсутствуют показатели** сводной бюджетной росписи на 2023-2024 годы).

Согласно пункту 4 раздела II Порядка ведения бюджетной росписи лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) утверждаются в разрезе ведомственной структуры, увязанных с целевыми направлениями, групп, **подгрупп и элементов видов расходов** классификации расходов, однако ЛБО утверждены только до группы видов расходов. Таким образом, ГРБС **нарушены требования** Порядка ведения бюджетной росписи[[15]](#footnote-15).

Изменения в течение года бюджетных ассигнований по расходам привели **к увеличению общей суммы** на 11290,5671 тыс. рублей: с 21767,5 тыс. рублей до 33058,0671 тыс. рублей (внесено девять изменений в сводную бюджетную роспись).

**В нарушении пункта 8 раздела 4 Порядка ведения бюджетной росписи[[16]](#footnote-16)** изменения в сводную бюджетную роспись проводились **без письменных предложений** Администрации поселения, а также **без оформления справок – уведомлений.**

Показатели сводной бюджетной росписи Администрации поселения на начало и конец финансового года соответствуют Решению о бюджете на 2022-2024 годы.

По состоянию на 01.01.2023 распределение лимитов бюджетных обязательств в Отчете ф.0503127 **отсутствует[[17]](#footnote-17)**. В то же время в Отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128) (далее – Отчет ф.0503128) объем доведенных лимитов бюджетных обязательств утвержден в сумме 33058,0671 тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи.

**В нарушении подпункта 2 пункта 1 статьи 162, пункта 3 статьи 219** Бюджетного кодекса РФ Администрацией поселения бюджетные и денежные обязательства **приняты с превышением над доведенными бюджетными ассигнованиями[[18]](#footnote-18)** (справочно: лимиты бюджетных обязательств не были доведены до Администрации поселения) **на сумму 148,13483 тыс. рублей**, что подтверждено Отчетом ф.0503128[[19]](#footnote-19). В разделе 3 Сведений ф.0503175[[20]](#footnote-20) основания о принятии бюджетных обязательств, сверх утвержденных бюджетных назначений **не отражены**.

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств **носит признаки административного правонарушения по статье 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»** КоАП РФ.

***2.3.Выполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ракомского сельского поселения:***

Согласно Постановлению от 28.10.2021 №444 Администрация поселения определена главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения (с ведомством **345**), за которым закреплено **2** кода бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Сведения по источникам финансирования дефицита отражены в составе бюджетной отчетности. В качестве источников финансирования дефицита бюджета поселения отражены: источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Роспись источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022-2024 годы **не представлена**.

**3. Результаты проверки и анализа исполнения решения Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 23.12.2021 № 31 «О бюджете Ракомского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»:**

***3.1. в части доходов бюджета муниципального образования:***

Исполнение бюджетных назначений по доходам за 2022 год, в том числе главным администратором доходов (Администрация поселения) в разрезе видов доходов представлено **в Приложении №1** к настоящему Заключению.

Согласно Отчету ф. 0503127 утвержденные Администрации поселения бюджетные назначения по доходам на 2022 год составили 26962,86 тыс. рублей, фактически поступили доходы в сумме 28512,90053 тыс. рублей, что **не соответствует** сводной справке по операциям со средствами бюджета (ф.0531857) по состоянию на 01.01.2023 (далее – Справка ф.0531857), представленной УФК по Новгородской области (28512,90134 тыс. рублей).

По отношению к утвержденным бюджетным назначениям исполнение по доходам составило 105,7 процента, что подтверждено сведениями об исполнении бюджета (ф.0503164). По отношению к 2021 году поступление доходов сократилось на 6,3 процентных пункта или на 1932,89866 тыс. рублей.

По данным Справки ф 0531857 за 2022 год в доход бюджета поселения поступило 28512,90134 тыс. рублей, в том числе:

налоговые и неналоговые поступления – 9192,94134 тыс. рублей (или 120,3 процента к уточненному плану);

безвозмездные поступления – 19319,96 тыс. рублей (или 100,0 процента к уточненному плану).

Невыясненные поступления по состоянию на 01.01.2023 отсутствуют.

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета поселения составила 32,2 процента, безвозмездных поступлений – 67,8 процента.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета поселения за 2022 год имеют безвозмездные поступления, в сравнении с 2021 годом они увеличились на 5173,46 тыс. рублей или на 36,6 процента.

Поступление в 2022 году собственных доходов (налоговые и неналоговые) в сравнении с 2021 годом значительно сократились на сумму 7106,35866 тыс. рублей или на 43,6 процента.

**Налоговые поступления[[21]](#footnote-21)** в бюджет поселения составили 9057,80998 тыс. рублей или 120,6 процента к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом налоговые доходы сократились на сумму 7013,85302 тыс. рублей или на 43,6 процента. Основными источниками налоговых доходов в 2022 году являлись:

- *земельный налог*, доля которых в структуре налоговых доходах бюджета поселения составила 53,8 процента, процент исполнения составил 130,8 процента или на 1147,79628 тыс. рублей больше, чем запланировано;

- *доходы от уплаты акцизов*, доля которых в структуре налоговых доходах бюджета поселения составила 26,7 процента, процент исполнения составил 115,4 процента или на 322,27143 тыс. рублей больше, чем запланировано;

- *налог на имущество физических лиц*, доля которых в структуре налоговых доходах бюджета поселения составила 17,6 процента, процент исполнения составил 104,6 процента или на 69,70103 тыс. рублей больше, чем запланировано.

Остальные налоговые доходы (налог на доходы физических лиц, госпошлина, ЕСХН) составляют небольшую долю в структуре собственных доходов поселения.

**Неналоговые поступления[[22]](#footnote-22)** в бюджете поселения в 2022 году составили 135,13136 тыс. рублей или 100,0 процента к уточненным бюджетным назначениям:

- *доходы от использования имущества*, *находящегося в муниципальной собственности* – 12,13136 тыс. рублей;

- *прочие неналоговые доходы (инициативные платежи)* – 123,0 тыс. рублей.

***3.2. в части расходов бюджета муниципального образования:***

3.2.1. Исполнение бюджетных назначений в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов представлено в **Приложении №2** к настоящему Заключению.

Исполнение бюджета поселения по расходам в 2022 году составило 33014,65255 тыс. рублей или 99,9 процента к бюджетным назначениям, предусмотренным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2021 годом уровень исполнения бюджета поселения по расходам в 2022 году увеличился на 40,5 процентных пункта (справочно: в 2021 году исполнение составило 23491,90203 тыс. рублей или 99,6 процента).

В структуре расходов бюджета поселения за 2022 год наиболее значительный удельный вес занимают расходы на:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 35,8 процента от общего объема расходов бюджета поселения или 11814,0942 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» - 30,7 процента от общего объема расходов бюджета поселения или 10138,52752 тыс. рублей;

- «Общегосударственные вопросы» - 18,9 процента от общего объема расходов бюджета поселения или 6253,68061 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» - 13,7 процента от общего объема расходов бюджета поселения или 4518,6 тыс. рублей.

Основную долю расходов Администрации поселения составляют расходы на:

иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 23513,91808 тыс. рублей (71,2 процента);

расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 4725,46872 тыс. рублей (14,3 процента);

- субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 4517,6 тыс. рублей (13,7 процента).

**Невыполнение плановых назначений по расходам составило 43,41455 тыс. рублей, в связи с *невостребованностью средств, в связи с заявительным характером:*** компенсационные расходы старостам сельских населенных пунктов территории поселения, средства резервного фонда.

Показатели Отчета ф.0503128 и Отчета ф.0503127 в части соответствующих показателей: утвержденных бюджетных ассигнований, исполненных денежных обязательств, соответствуют.

Согласно Отчета ф. 0503128 объем принятых бюджетных обязательств составил 33206,20193 тыс. рублей (из них с применением конкурентным способом – **не отражено**), принятых денежных обязательств – 33206,20193 тыс. рублей. Объем исполненных денежных обязательств составил 33014,65255 тыс. рублей.

Проверяющей стороной установлено, что в 2022 году в единой информационной системе по адресу: [https://zakupki.gov.ru](https://zakupki.gov.ru/) Администрацией поселения были размещены извещения на проведение электронных аукционов на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, впоследствии чего были заключены муниципальные контракты на общую сумму 6915879,21 рублей. Таким образом, Администрацией поселения были приняты бюджетные обязательства с применением конкурентных способов. Следовательно, вышеуказанную сумму бюджетных обязательств **необходимо было отразить в графе 8** Отчета ф.0503128, а также в бюджетном учете **по счету 1.502.17.000** «Принимаемые обязательства»[[23]](#footnote-23).

3.2.2. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ракомского сельского поселения определен Порядком о муниципальном дорожном фонде[[24]](#footnote-24). Анализ формирования и использования муниципального дорожного фонда за 2022 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

| **Наименование показателей** | **Остаток на 01.01.2022** | **2022 год** | | **Остаток на 01.01.2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |
|  | **284,46207** |  |  | **392,10701** |
| **Доходы муниципального дорожного фонда, в том числе:** |  | **9854,2** | **10246,17246** |  |
| Акцизы |  | 2093,2 | 2415,47143 |  |
| Субсидия на формирование муниципальных дорожных фондов |  | 6234,0 | 6234,0 |  |
| Налог на имущество физических лиц (100%) – 2022 год |  | 1527,0 | 1596,70103 |  |
| **Расходы муниципального дорожного фонда, в том числе:** |  | **10138,66207** | **1013,52752** |  |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения |  | 2783,82303 | 2783,68848 |  |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения |  | 7354,83904 | 7354,83904 |  |

В соответствии с разделом 4 Порядка о муниципальном дорожном фонде одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета поселения представлен Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2023.

Контрольно-счетная палата **неоднократно обращала внимание**, что форма Отчета, утвержденная Порядком о муниципальном дорожном фонде, отражает только произведенные расходы за счет средств дорожного фонда, и не имеется возможности определить остаток средств дорожного фонда. Таким образом, необходимо **разработать новую форму отчета** об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда для своевременного контроля объема ассигнований, а также остатков средств дорожного фонда[[25]](#footnote-25).

***3.3. в части источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования:***

Исполнение бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета главным администратором источников финансирования дефицита бюджета представлено в следующей Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода** | **Наименование статьи источников финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** |
| 01 05 0201 10 0000 510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | -26962,86 | -28512,90134 |
| 01 05 0201 10 0000 610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | 33117,78207 | 33014,65255 |
| **Итого** |  | **6154,92207** | **4501,75121** |

Первоначально утвержденными параметрами бюджета поселения на 2022 год бюджет планировался бездефицитным. В ходе исполнения бюджета поселения в параметры бюджета поселения были внесены изменения, и в окончательном варианте бюджет поселения стал дефицитным. Размер дефицита составил 6154,92207 тыс. рублей, что не превышает предельного объема дефицита бюджета, установленного для местных бюджетов статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По данным Таблицы 3 и Отчета ф.0503127 в разделе 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» показатель «Изменение остатков по расчетам» составил 4501,75121 тыс. рублей. Таким образом, бюджет поселения за 2022 финансовый год исполнен с дефицитом.

***3.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Ракомского сельского поселения в части средств резервного фонда:***

Решением о бюджете на 2022 год средства резервного фонда Администрации Ракомского сельского поселения на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса, пункта 9 Порядка расходования средств резервного фонда Администрации поселения[[26]](#footnote-26) представлен Отчет об использовании средств резервного фонда Ракомского сельского поселения по утвержденной форме.

Кассового расхода бюджетных средств направленных на ликвидацию чрезвычайных ситуаций в 2022 году не производилось.

***3.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Ракомского сельского поселения в части оценки объемов и объектов незавершенного строительства:***

3.5.1. Администрации поселения бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества) в 2022 году не выделялись.

3.5.2. Согласно представленной отчетной форме «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190) у ГРБС по состоянию на начало и конец года имеется объект незавершенного строительства (*проектно-сметная документация строительства газопровода)* на сумму 3253,5 тыс. рублей, а именно вложения в нефинансовые активы длительного срока действия (статус объекта **05** «иной статус объекта», иная целевая функция (код 12) с 2016 года, сроком реализации целевой функции – 2022 год) [[27]](#footnote-27).

***3.6. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности:***

Состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности Администрации поселения характеризуется следующими показателями (Таблица 3)[[28]](#footnote-28):

Таблица 3 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **по состоянию на 01.01.2022, всего** | **в т. ч. просроченная** | **по состоянию на 01.01.2023,**  **всего** | **в т. ч. просроченная** |
| **Дебиторская задолженность, в том числе** | **600,0** | **0,0** | **610,02** | **0,0** |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 600,0 | 0,0 | 610,02 | 0,0 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе** | **305707,95** | **0,0** | **192159,4** | **0,0** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 302874,07 | 0,0 | 191589,4 | 0,0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 2833,88 | 0,0 | 570,0 | 0,0 |

По состоянию на 01.01.2023 года ***дебиторская задолженность***увеличилась на 10,02 рублей (1,7 процента) и составила 610,02 рублей (переплата по НДФЛ, страховые взносы от несчастных случаев, по налогу на имущество учреждения).

***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2022 года составляла 305707,95 рублей. По состоянию на 01.01.20232 кредиторская задолженность сократилась на 113548,55 рублей и составила 192159,4рублей.

Большую часть в составе кредиторской задолженности составляют:

- задолженность перед ООО «ТНС-энерго Великий Новгород» за потребляемую электроэнергию – 187589,4 рублей (97,6 процента);

- задолженность перед ИП Ковальков А.А. за зимнее содержание дорог поселения – 4000,0 рублей (2,4 процента).

Согласно Сведениям ф.0503169 дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2023 является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

**4. Проверка достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.**

Сводная бюджетная отчетность Администрации поселения представлена в комитет финансов Администрации Новгородского муниципального района (далее – комитет финансов АНМР) в режиме «On-Line» по адресу: http//finsvod1.novreg.ru **19 января 2023 года**, что соответствует срокам ее представления, установленным приказом председателя комитета финансов АНМР от 19.12.2022 № 26 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году»[[29]](#footnote-29).

Формирование сводной бюджетной отчетности осуществлялось Администрацией поселения с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия».

Бюджетная отчетность подписана Главой Ракомского сельского поселения Ивановой Г.И., подпись главного бухгалтера **отсутствует**.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном, но **непронумерованном виде[[30]](#footnote-30)** с оглавлением.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н. Приписок и иных искажений отчетности, внесенных при ее приемке, не имеется.

В представленных в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях код субъекта бюджетной отчетности указан как ПБС, что соответствует абзацу 17 пункта 10 Инструкции №191н, однако отчетность представлена как ГРБС, следовательно, и **код должен быть «ГРБС».**

Перечень форм отчетов, включенных в состав годовой бюджетной отчетности, соответствует требованиям подпункта 11.1 Инструкции № 191н. Формы бюджетной отчетности: **0503162** Сведения о результатах деятельности»[[31]](#footnote-31), **0503163** «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»[[32]](#footnote-32), 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», а также Сведения о проведении инвентаризаций [(Таблица № 6)](consultantplus://offline/ref=98A2B78139A29D568F16A6A7816034091C9A67CFD503CF9AFAEE062BCF29D42796F41749571CCB9CD8YFI), не имеющие числовых значений показателей и не включенные в состав бюджетной отчетности, отражены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160), что соответствует требованиям пунктов 8, 152 Инструкции №191н.

Дополнительно представлены формы бюджетной отчетности в соответствии с подпунктом 11.2 Инструкции №191н (справочно: для финансового органа): Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств [(ф. 0503140)](consultantplus://offline/ref=E855995DF86DC95FC9193FD8F87CE625ADBDFCAD52C25E369E13A8AB2E332C6C098DBD03C826D58F055BI), Справка о наличии имущества и обязательствах на забалансовых счетах (ф. 0503140), Баланс исполнения бюджета [(ф. 0503120)](consultantplus://offline/ref=B847C4C84B583F44FEABE6EC7825C4369427A2E94DE65EE935BF3AAC25054A15584B9B871535D3EANB66I), Справка о наличии имущества и обязательствах на забалансовых счетах (ф. 0503120), Отчет об исполнении бюджета [(ф. 0503117)](consultantplus://offline/ref=CD4DCF051E74CF92A50D2FEA43A68CA12D6723169C9E448F85942BBCFB23BEA56881C1F37B821A50DE73I).

**Не составлены** **(не представлены)** **и не отражены** в пояснительной записке **следующие** **формы бюджетной отчетности[[33]](#footnote-33)**: Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам» (0503128-НП), «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173), Сведения о направлениях деятельности» (Таблица №1), Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете [(Таблица № 3)](consultantplus://offline/ref=D04D1554EEFB3DB6B434EABB5791AA8B9C323351406589B1CD83065AD9463EB3CDB270A144EE21C8382C2F000A9D0D05A58F32BF75A4F9C9MBG6N), Сведения об основных положениях учетной политики [(Таблица № 4)](consultantplus://offline/ref=1CEF4C4E1060DCFB781C3B173F3415F6E051BA31FC2A83F9C5BBCABBF965ED159E44934BD675D686AA59D0E2A6F94237DDB02DBF169295DEhFaBN).

В тоже время представлены заполненные формы отчетности, **утратившие силу с отчетности за 2019 год**[[34]](#footnote-34), а именно: Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий [(ф. 0503161)](consultantplus://offline/ref=38B6D257419192D58A7460D5B43CF70FA63EDF8FC0C94EEEEC2636B747B1BF66776AE518B3AE2D360A74D4D65584358B38948D53CB4DF11DK).

Остатки денежных средств на счетах получателя бюджетных средств на 01.01.2023 года составляют 305345,71 рублей (средства во временном распоряжении)[[35]](#footnote-35). Необходимо отметить, что сумма средств, находящаяся во временном распоряжении на 01.01.2022 составляла 305345,71 рублей (обороты по поступлению и выбытию отсутствовали[[36]](#footnote-36)). В то же время вышеуказанная сумма средств, находилась во временном распоряжении Администрации поселения на начало и конец 2021 года.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, **что средства во временном распоряжении, не востребованные по истечении трех лет со дня поступления получателю бюджетных средств, если есть решение суда**, принятого в связи с невостребованностью этих средств, могут быть признаны доходом учреждения[[37]](#footnote-37).

Согласно показателям Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс ф. 0503130), Сведений о движении нефинансовых активах (ф.0503168) (далее – Сведения ф.0503168), стоимость нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2022 года у Администрации поселения составила 10085256,36 рублей[[38]](#footnote-38) (увеличение составило 2588241,75 рублей), в том числе:

*основные средства* – **2602677,79 рублей**, из них: нежилые помещения (здания и сооружения) (531920,30 рублей), машины и оборудование (371581,46 рублей), транспортные средства (645000,00 рублей), инвентарь производственный и хозяйственный (75382,44 рублей), прочие основные средства (978793,59 рублей);

*материальные запасы* – **22896,12 рублей**;

*вложения в основные средства* – **3253500,00 рублей**, из них: вложение в основные средства - недвижимое имущество (3253500,00 рублей);

*нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)* – **4206182,45 рублей**, из них движимое имущество казны (4206182,45 рублей).

Материальные ценности, находящиеся на забалансовых счетах отражены в объеме 249682,58 рублей.

В ходе выборочной проверки представленных форм бюджетной отчетности **установлено следующее[[39]](#footnote-39)**:

а) в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее –Справка ф.503110) **не отражены** счета бюджетного учета:

**1.210.02.000** «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»;

**1.304.05.000** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Следовательно, главным администратором бюджетных средств **неверно определен** финансовый результат экономического субъекта.

# б) в ****Балансе**** ф. 0503130:

- по строке 200 «Денежные средства учреждения (0.201.00.000)» на начало (гр.3) и на конец отчетного периода (гр.6) отражены средства в сумме 7438508,33 рублей и 2936756,31 рублей соответственно, с аналогичным отражением по строке 203 Баланса (ф.0503130) «*в кредитной организации (020120000*)». Однако средства, отраженные по строке 203 Баланса (ф.0503130) являются остатками средств бюджета Ракомского сельского поселения[[40]](#footnote-40) и **должны были быть отражены в Балансе исполнения бюджета (ф.0503120**).

**Таким образом, средства в кредитной организации отражены в представленном Балансе ф.0503130 необоснованно.**

В силу пункта 7 Инструкции №191н **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.

Проведена выборочная проверка показателей представленных форм бюджетной отчетности с показателями главной книги (ф.0504072) Администрации поселения. Анализ показателей главной книги (ф.0504072) Администрации поселения с данными бюджетной отчетности за 2022 год показал на несоблюдение ведения бюджетного учета установленным требованиям учетной политики, Инструкции №157н, что **не исключает риски представления недостоверной отчетности**, а именно:

а) сумма оборотов по кредиту счета 1.401.10.000, отраженных в Справке ф.0503110 составляет 28512900,53 рублей, что **не соответствует** оборотам главной книги (ф.0504072) по кредиту данного счета (19471622,72 рублей), разница составляет 9041277,81 рублей.

б) показатели Баланса (ф.0503130) по строке 570 «Финансовый результат» на 01.01.2022 отражены в сумме 12167440,79 рублей (гр.5), на 01.01.2023 – 10477019,50 рублей (гр.8), что **не соответствует** показателям главной книги (ф.0504072) по счету 1.401.30.000 на начало (4734532,46 рублей) и конец года (7540263,19 рублей).

в) Учет плановых (прогнозных) показателей по доходам на текущий финансовый год по счету 1.504.00.000 Администрацией поселения **не ведется[[41]](#footnote-41), что подтверждается отсутствием оборотов по указанному счету** в главной книге (ф.0504072). В соответствии с пунктом 55 Инструкции №191н графа 4 Отчета ф.05003127 заполняется на основании данных счетов 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

г) Объем поступлений доходов, отраженный в графе 8 Отчета (ф.0503127) составляет 28512900,53 рублей, что **не соответствует** оборотам в главной книге (ф.0504072) по дебету счету 1.210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» (19442960,0 рублей), а также объему, отраженному в Справке ф.0531857[[42]](#footnote-42) (28512901,34 рублей).

д) Учет по дебету счета 1.501.12.000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» и дебету счета 1.503.12.000 «Бюджетные ассигнования к распределению» в главной книге (ф.0504072) **не ведется[[43]](#footnote-43)**.

ж) Объем принятых бюджетных обязательств (33206201,93 рублей), указанный в графе 7 Отчета ф.0503128 **не соответствует** оборотам главной книги (ф.0504072) по кредитусчета 1.502.11.000 («минус» 26795133,35 рублей).

з) Объем принятых денежных обязательств (33206201,93 рублей), указанный в графе 9 Отчета ф.0503128 **не соответствует** оборотам главной книги (ф.0504072) по кредиту счета 1.502.12.000 (26795133,35 рублей), разница составляет 6411068,58 рублей.

Таким образом, из всего вышесказанного можно сделать вывод, что Администрацией поселения при составлении годовой бюджетной отчетности **не были соблюдены** требования пункта 7 Инструкции 191н, в соответствии с которым бюджетная отчетность составляется на основе данных главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ.

[Пунктом 11](consultantplus://offline/ref=59F7A0DDE3A6963A0D7B1F71670BC408353F999810142F91B397E1FBA8E5C31290D5059C8EL1ABI) Инструкции № 157н предусмотрено, **что систематизация и накопление информации**, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется субъектом учета **в регистрах бухгалтерского учета**, **составляемых по формам**, установленным [приказом](consultantplus://offline/ref=59F7A0DDE3A6963A0D7B1F71670BC40835309B9C11112F91B397E1FBA8LEA5I) Минфина России от 30.03.2015 № 52н[[44]](#footnote-44) (далее – Приказ №52н).

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

**Записи в регистры бухгалтерского учета** (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) **осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа**, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. **Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета**.

Анализ регистров бухгалтерского учета, используемых в ходе проверки за 2022 год, показал следующее:

папки с первичными документами подшиты ежемесячно, но без оформления обложки (отсутствует наименование организации, название и номер папки (дела).

При проверке первичных документов к Журналу операций с безналичными денежными средствами (ЖО №2) установлено следующее:

к выпискам из лицевого счета подшиты заявки на кассовый расход с дублированием платежными поручениями, которые не являются первичными распорядительными для оплаты документами Администрации поселения;

первичные документы по перечислению денежных средств подшиты не в хронологическом порядке, что приводило к более длительной проверке при «стыковке» первичных документов с отражением бухгалтерских записей в регистре бухгалтерского учета;

заявки на финансирование подшиты в начале ЖО №2 отдельно от выписок по лицевому счету получателя бюджетных средств (за исключением октября, ноября, декабря);

к заявкам на кассовый расход (ЗКР) на перечисление заработной платы, отпускных выплат, пособий по временной нетрудоспособности сотрудникам Администрации поселения на счета в ПАО «Сбербанк России» **не были подшиты реестры** по перечислению заработной платы (справочно: реестры по перечислению заработной платы сотрудникам подшиты к Журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ЖО 6));

подотчетному лицу Администрации поселения денежные средства перечисляются после составления авансового отчета (т.е. когда товар приобретен на собственные средства), однако в ЗКР в назначении платежа указано «под отчет», что не соответствует виду платежа (справочно: необходимо указывать «возмещение понесенных расходов по авансовому отчету»);

**отсутствие подписей** главного бухгалтера в ЗКР, являющимися первичными документами, что **является нарушением** пункта 26 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета»[[45]](#footnote-45), статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ;

с лицевого счета получателя бюджетных средств производились платежи, а также финансирование во время отпуска (с 14.06.2022 по 27.06.2022, с 21.09.2022 по 02.10.2022, с 16.11.2022 по 03.12.2022) и больничного (с 02.02.2022 по 07.02.2022, с 12.09.2022 по 19.09.2022) Главы поселения Ивановой Г.И., имеющей право первой подписи, а также отпуска главного бухгалтера Алфёровой О.В. (с 04.03.2022 по 09.03.2022, с 09.07.2022 по 14.07.2022, с 03.08.2022 по 14.08.2022, 17.09.2022 по 20.09.2022) и больничного (с 19.10.2022 по 28.10.2022) имеющей право второй подписи. Таким образом, Глава поселения и главный бухгалтер (владельцы сертификатов ключей подписи) *не исполнили обязательства по обеспечению конфиденциальности ключа электронной подписи*, следовательно, *не обеспечили* подлинность финансовых электронных документов согласно выпискам операций по лицевому счету Администрации поселения, что является **нарушением пункта 1 статьи 10** Федерального закона № 63-ФЗ[[46]](#footnote-46).

Формирование информации в денежном выражении о состоянии расчетов с подотчетными лицами и операций, изменяющих указанные расчеты, учитывается в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ЖО №3). Проверка первичных документов (авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами) показала следующее:

в апреле 2022 года к авансовому отчету Феоктистова О.А. (от 15.04.2022 №2) подшиты документы (кассовые чеки), не соответствующие расшифровке на оборотной стороне авансового отчета. Аналогичная ситуация с авансовым отчетом Алфёровой О.В. (от 24.03.2022 №1)[[47]](#footnote-47);

установлены факты несвоевременного принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов (авансовых отчетов), что является **нарушением пункта 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ[[48]](#footnote-48)**, что также указывает на неточное определение ежемесячной дебиторской (кредиторской) задолженности в соответствующем периоде. Например:

- авансовый отчет Алфёровой О.В. №1 с подтверждающими документами от 02.01.2022, от 20.01.2022, от 29.01.2022, от 05.03.2022, от 20.02.2022 принят к бухгалтерскому учету 24.03.2022, однако подшит в апреле 2022 года;

- авансовый отчет Ивановой Г.И. №7 составлен 25.08.2022, однако подтверждающие расходы документы помимо приобретенных в августе, датированы 22.03.2022, 10.06.2022, 24.06.2022, 07.07.2022, 27.07.2022;

- авансовый отчет Алфёровой О.В. №8 составлен 26.08.2022, однако подтверждающие расходы документы помимо приобретенных в августе датированы 27.06.2022, 30.06.2022, 06.07.2022, 22.07.2022, 27.07.2022;

к авансовым отчетам подшиты незаполненные товарные чеки (например, авансовые отчеты от 17.06.2022 №5, от 26.08.2022 №8).

Проверяющая сторона обращает внимание, что Администрация поселения **неверно учитывает** в бухгалтерском учете приобретение подотчетным лицом букеты цветов (справочно: в бухгалтерском учете отражено по счету 1 208 34 567 с одновременной постановкой на учет как прочие материальные запасы (1 105 36 349) с последующим списанием на фактические расходы (1 401 20 272)). В соответствии с пунктом 217 Инструкции №157н, пункта 83 Инструкции 162н приобретение подотчетным лицом букеты цветов необходимо отражать на счете 1 208 26 000.

При проверке достоверности и законности операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2022 год установлено следующее:

в январе к Журналу операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ЖО 4) подшиты документы за декабрь 2021 года (счета, счет-фактуры, акты выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ), которые были отражены в учете в 2021 году;

отсутствуют подпись Главы поселения (либо доверенного лица на получения товара) и печать на отдельных товарных накладных;

на некоторых счетах резолюция «Бухгалтерия к оплате» (*частичной оплате*) вместо Главы поселения (или на время отсутствия Главы поселения – его заместителя) стоит резолюция главного специалиста-бухгалтера (справочно: резолюцию должен ставить только руководитель);

документы за март, май, июнь, июль отражены в бухгалтерском учете в сентябре, акты выполненных работ за май отражены в бухгалтерском учете в декабре, что является **нарушением статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ[[49]](#footnote-49)**;

**некорректно составлен договор** на зимнее содержание автомобильных дорог сельского поселения с ИП Храмовым Е.В. от 01.12.2021 №1. Предметом договора является зимнее содержание автомобильных дорог и улиц Ракомского сельского поселения, однако не определены населенные пункты, наименований улиц, а/дорог, подлежащих расчистке; не определена цена почасовой работы; пунктом 2.1.4 договора определено соблюдение графика выполнения работ, однако сам график отсутствует;

главным бухгалтером произведены начисления материального поощрения старостам населенных пунктов сельского поселения **в размере отличном от предусмотренным распоряжением** Главы поселения от 09.12.2022 №43;

**неверно ведется бухгалтерский учет** перечисления субсидии на формирование муниципального задания, а также иных межбюджетных трансфертов бюджету Новгородского муниципального района на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю, а именно:

- в соответствии с пунктами 202-206 Инструкции №157н, пунктом 111 Инструкции №162н учет расчетов по безвозмездным перечислениям подведомственным муниципальным учреждениям в течение финансового года ведется на счете 1 206 41 ххх[[50]](#footnote-50) на основании первичных документов (соглашение между учредителем и учреждением)[[51]](#footnote-51). В последствии на основании отчета об использовании субсидии, расходы отражаются следующей бухгалтерской проводкой: по дебету счета 1 402 20 241 и кредиту счета 1 302 41 ххх с одновременным отражением зачета предоставленной субсидии (дебет счета 1 302 41 ххх и кредит счета 1 206 41 ххх).

Однако Администрацией поселения в январе 2022 года по счету 1 401 20 241 отражен объем субсидии на формирование муниципального задания в сумме 4517,6 тыс. рублей (справочно: с учетом дополнительно выделенных средств в течение года в сумме 1014,3 тыс. рублей)[[52]](#footnote-52). Таким образом, главным бухгалтером Администрации поселения **нарушены** часть 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, Инструкции №№157н, 162н.

- аналогично в январе 2022 года в бухгалтерском учете отражены иные межбюджетные трансферты бюджету района на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю по счету 1 401 20 251 в сумме 154,81 тыс. рублей (справочно: с учетом дополнительно выделенных средств в течение года в сумме 6,9 тыс. рублей)[[53]](#footnote-53)).

Учет в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ЖО №5) ведется только по счету 1 11 05025 10 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)». Однако Администрация поселения является главным администратором доходов бюджета поселения, за которым закреплено **17** кодов бюджетной классификации администрируемых доходов[[54]](#footnote-54).

Проверка достоверности и законности операций по расчетам по оплате труда проведена сплошным порядком на основании представленных первичных учетных документов (табель учета рабочего времени, распоряжения Главы поселения по личном составу, расчетных листков по начислению заработной платы) и Журнала операций «Расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» (ЖО №6), по результатам которой установлено:

изданы распоряжения за подписью Главы поселения во время нахождения в отпуске[[55]](#footnote-55): о предоставлении отпуска Алфёровой О.В. (от 17.11.2022 №74-рл), о премировании работников Администрации поселения (от 29.11.2022 №№ 77-рл,78-рл);

распоряжением Главы поселения от 30.09.2022 №68-рл «О предоставлении отпуска заместителю Главы администрации Кухлевской О.Н.» предоставлен отпуск 14 календарных дня с 10.10.2022 по **14.10.2022.** Однако в табеле учета рабочего времени дни отпуска отмечены с 03.10.2022 по 21.10.2022 (19 календарных дня). Главным бухгалтером расчет произведен за 19 календарных дня;

распоряжением Главы поселения от 07.10.2022 №70-рл «О предоставлении отпуска ведущему служащему Минченковой И.Ю.» предоставлен отпуск 9 календарных дня с 24.10.2022 по 01.11.2022.Однако в табеле учета рабочего времени дни отпуска отмечены с 24.10.2022 по 08.11.2022 (15 календарных дня). Главным бухгалтером расчет произведен за 15 календарных дня;

главным бухгалтером производились начисления материальной помощи, премий работникам Администрации поселения в отсутствие распорядительских документов:

- в апреле начислена и выплачена премия водителю Феоктистову О.А. в сумме 2030,29 рублей без распорядительного документа Главы поселения;

- в июне и декабре начислена и выплачена материальная помощь Ивановой Г.И. в сумме 14526,0 рублей и 27573,62 рублей соответственно без распорядительного документа;

- в декабре начислена и выплачена материальная помощь Иванченко И.Ю. в сумме 5000,0 рублей без распорядительного документа Главы поселения;

некорректное оформление табеля учета рабочего времени:

- Иванченко И.Ю. в период с 16.08.2022 по 02.01.2023 находилась в отпуске по беременности и родам. Однако в табеле учета рабочего времени вместо обозначения «Р» *«Отпуск по беременности и родам*» отражено «Б» «*Временная нетрудоспособность».*

В журнале операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ЖО №7) отражаются операции по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц.

К ЖО №7 подшиты акты на списание материальных запасов, в том числе ежемесячный расчет (справка) списания бензина (справочно: в справке о работе автомобиля данные работы отражены не по числам выезда автомобиля, а одной общей строкой за месяц). **Анализ представленных путевых листов легкого автомобиля показал на несоблюдение** федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ[[56]](#footnote-56), приказа Минздрава России от 15.12.2014 №835н[[57]](#footnote-57), Приказа Минтранса России от 11.09.2020 №368[[58]](#footnote-58), а именно:

- отсутствует номер путевого листа;

- отсутствует отметка прохождения предрейсового осмотра;

- отсутствует печать Администрации поселения, подпись механика, диспетчера, время выезда и возвращения в гараж;

- на оборотной стороне отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем;

- чеки не подкреплены к тому дню в каком произведена заправка;

- справка-расчет о работе автомобиля оформлена за месяц, а не за каждый день выезда автомобиля.

В Журналах операций (ф.0504071) отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец периода и формируются обороты для переноса в Главную книгу (ф.0504072). В Главной книге [(ф. 0504072)](consultantplus://offline/ref=FAFA6B8493E866A2A2C4AFA44D825658DFE76914B0B46001710A4DE21A491577A00C60A5DA72FE71069F02A27351ED88589D17B10631C1C6n3k5F) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета в порядке возрастания. Анализ представленных первичных документов, отражение их в соответствующих Журналах операций, а также фактических расходов, отраженных в Главной книге (ф.0504072)[[59]](#footnote-59) показал следующие расхождения (таблица 4):

Таблица 4 (рублей)

| **Код бюджетной классификации/**  **счет аналитического учета** | **Начисление фактических расходов, согласно первичным документам** | **Начисление согласно Главной книги (ф.0504072)** | **Разница**  **(гр.2 – гр.3)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 0104 20 2 00 01000 244 1 401 20 272 | 307413,46 | 309913,46 | -2500,00 |
| 0104 20 2 00 70280 244 1 401 20 272 | 6900,00 | 4400,00 | 2500,00 |
| 0104 20 2 00 01000 244 1 401 20 271 | 65918,00 | 63118,00 | 2800,00 |
| 0104 20 2 00 01000 852 1 401 20 291 | 0,00 | 2635,00 | -2635,00 |
| 0104 20 2 00 01000 853 1 401 20 295 | 0,00 | 2,04 | -2,04 |
| Итого | 380231,46 | 380068,50 | 162,96 |

Вышеуказанные несоответствия привели к незначительному искажению бюджетной отчетности (0,04 процента).

В тоже время установлены факты несоответствия между начисленной и перечисленной заработной платы (в том числе пособие по временной нетрудоспособности за 3 к.д. за счет работодателя, налог на доходы физических лиц) в разрезе кодов бюджетной классификации расходов, а именно:

Таблица 5 (рублей)

| **Код бюджетной классификации/**  **счет аналитического учета** | **Начисленная заработная плата, пособие по временной нетрудоспособности (3 к.д за счет работодателя)** | **Перечисленная заработная плата, пособие по временной нетрудоспособности (в том числе НДФЛ)** | **Разница**  **(гр.2 – гр.3)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 0102 20 1 00 01000 121 **211** | 757594,72 | 759193,72 | -1599,0 |
| 0102 20 1 00 01000 121 **266** | 12305,28 | 10706,28 | 1599,0 |
| 0104 20 2 00 01000 121 **211** | 2340898,95 | 2341239,95 | -341,0 |
| 0104 20 2 00 01000 121 **266** | 25801,05 | 25460,05 | 341,0 |

**5.Проверка и анализ результативности использования средств бюджета муниципального образования, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и на иные цели.**

5.1. По состоянию на 01 января 2023 года Ракомское сельское поселение является Учредителем подведомственного муниципального автономного учреждения культуры МАУ «Ильменский Сельский Дом культуры» (далее – МАУ «Ильменский СДК», Учреждение).

Муниципальной задание утверждено Главой Ракомского сельского поселения 28 декабря 2021 года. Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф.0503760) показатели качества и объема муниципального задания на 2022 год Учреждениями выполнены на 100 процентов.

5.2. На 2022 год уточненный объем **субсидии на выполнение муниципального задания,** предусмотренный Решением о бюджете поселения на 2022-2024 годы подведомственному Администрации поселения автономному учреждению культуры составил **4517600,00 рублей,** что соответствует Отчету ф.0503127.

На основании заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение)[[60]](#footnote-60) субсидия на муниципальное задание распределена МАУ «Ильменский СДК» в сумме 3840000,00 рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что оплата труда работников культуры относится к расходам на муниципальное задание, следовательно, при выделении дополнительных бюджетных ассигнований на компенсацию заработной платы работникам бюджетной сферы[[61]](#footnote-61) в сумме 677600,0 рублей **заключать отдельного Соглашения на муниципальное задание нецелесообразно. Необходимо заключить дополнительные соглашения на муниципальное задание путем внесения изменений в размер субсидии.**

**Аналогичное замечание было отражено в заключении на годовую отчетность за 2021 год.**

Одновременно следует отметить, что в пункте 1 Соглашений **вместо бюджета** предоставления субсидии «*Ракомское сельское поселение*» **отражен бюджет** «*Новгородский муниципальный район*», а также Приложение 1 «График перечисления субсидии» к Соглашению **отражает не график перечисления**, а указана общий размер субсидии с датой перечисления «*до 27 декабря 2022 года*».

Распределенный общий объем субсидии на муниципальное задание соответствует данным уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) от 30.12.2022 года и [Отчет](consultantplus://offline/ref=B1D94782856C31DE4994E28C3885DEE9FC769B350825FE2D19BC9797B337D5914823C2B5AFB45878EA5833312436DEAF7F6E6929AE7F0EAD25W1M)у об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет ф.0503737) по виду финансового обеспечения 4 «субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» (графе 4 раздела 1 и раздела 2 Отчета ф.0503737).

В отчетном периоде Учреждению перечислена субсидия на муниципальное задание в сумме 4517600,00 рублей (100 процентов от плановых бюджетных ассигнований), что подтверждается ф.0503127 (графа 9) и соответствует исполнению плановых назначений по доходам, отраженным по строкам 010, 040 графы 9 Отчета ф.0503737.

Субсидии на иные цели подведомственному учреждению культуры в 2022 году не предоставлялись.

5.3. Анализ ***дебиторской и кредиторской задолженности*** учреждений, подведомственных Администрации поселения, в разрезе видов финансового обеспечения представлен в Таблице 5.

Таблица 5 (рублей**)**

| **Показатель** | **На начало года** | | | **На конец года** | | | **Изменение (+/-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Собственные доходы** | **Субсидия на выполнение муниципального задания** | **Субсидия на иные цели** | **Собственные доходы** | **Субсидия на выполнение муниципального задания** | **Субсидия на иные цели** |
| **Дебиторская задолженность** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2060,19 | 0,0 | 0,0 | +2060,19 |
| **всего** | **0,0,** | | | **2060,19** | | |
| **Кредиторская задолженность** | 2744,65 | 76856,74 | 0,0 | 2540,35 | 58953,8 | 0,0 | -18107,24 |
| **всего** | **79601,39** | | | **61494,15** | | |

***Дебиторская задолженность*** на конец отчетного периода по сравнению с началом года увеличилась и составила 2060,19 рублей.

По сравнению с началом года ***кредиторская задолженность*** сократилась на 18107,24 рублей или на 22,7 процента. Кредиторская задолженность на конец года составляет 61494,15 рублей, в том числе:

*по субсидии на выполнение муниципального задания*: задолженность по коммунальным услугам (58953,80 рублей);

*по собственным доходам*: задолженность по услугам связи (2540,35 рублей).

Вся кредиторская задолженность текущая.

**6. Анализ достижения установленных целевых показателей муниципальных программ и показателей региональных проектов.**

6.1. Администрацией поселения, как разработчиком муниципальных программ на начало года были **утверждены 2 муниципальные программы:**

МП «*Устойчивое развитие территории Ракомского сельского поселения на 2021-2025 годы*»[[62]](#footnote-62) (в редакции от 16.01.2023 №5) с объемом финансирования на 2022 год в соответствии с паспортом программы **22004,98207 тыс. рублей.** Однако объем финансирования муниципальной программы, согласно утвержденному Решением о бюджете поселения на 2022-2024 годы[[63]](#footnote-63) на 2022 год составляет 21952,75627 тыс. рублей. Таким образом, расхождения между паспортом программы и Решением о бюджете поселения на 2022-2024 годы **привели к нарушению[[64]](#footnote-64)** статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и Порядка разработки муниципальных программ[[65]](#footnote-65) на сумму 52,2258 тыс. рублей.

МП «*Обеспечение пожарной безопасности на территории Ракомского сельского поселения на 2019-2025 годы[[66]](#footnote-66)*» (в редакции от 28.12.2021 №526) с объемом финансирования на 2022 год в соответствии с паспортом программы **135,4 тыс. рублей,** что соответствует объему финансирования муниципальной программы, утвержденного Решением о бюджете поселения на 2022-2024 годы[[67]](#footnote-67).

В рамках муниципальных программ Администрацией поселения осуществлены расходы в сумме 22088,02172 тыс. рублей или 66,9 процента от всех произведенных расходов (Таблица 6).

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа** | **План**  **(тыс. рублей)** | **Факт**  **(тыс. рублей)** | **%**  **исполнения от плановых ассигнований** |
| Устойчивое развитие территории Ракомского сельского поселения на 2021-2025 годы | 21952,75627 | 21952,62172 | 100,0 |
| Обеспечение пожарной безопасности на территории Ракомского сельского поселения на 2019-2025 годы | 135,4 | 135,4 | 100,0 |
| **Всего** | **22088,15627** | **22088,02172** | **100,0** |

По сравнению с 2021 годом, расходы, проводимые Администрацией поселения в 2022 году в рамках программных направлений деятельности, увеличились на 8017,10466 тыс. рублей или на 57,0 процента.

В соответствии с пунктом 3.6 раздела 3 Порядка разработки муниципальных программ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации, а также предоставляется Отчет о ходе реализации муниципальных программ. В нарушении вышеуказанных разделов, Администрацией поселения, как исполнителем программ **оценка эффективности реализации вышеуказанных программ не проведена, Отчет о ходе реализации программ не предоставлен[[68]](#footnote-68)**.

**Аналогичное замечание** **было указано в Заключениях на годовую отчетность за 2020-2021 год.**

6.2. На основании внесенных изменений в Решение о бюджете на 2022-2024 годы в 2022 году в муниципальные программы вносились изменения 9 раз, ответственным исполнителем муниципальных программ (Администрация поселения) внесены изменения 6 раз в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ. Однако **в нарушении пункта 2.12 раздела 2** Порядка разработки муниципальных программ в течение 2022 года Администрацией поселения проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Новгородского муниципального района **не направлялись**[[69]](#footnote-69).

**Аналогичные замечания Контрольно-счетной палаты неоднократно отражались в Заключениях по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения за 2019, 2020 и 2021 годы.**

6.3. Администрация поселения 2022 году не участвовала в мероприятиях реализации региональных программ в рамках национальных проектов.

**7. Проверка и анализ использования субсидий, предоставленных юридическим лицам (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям, субсидий муниципальным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений), индивидуальным предпринимателям (далее - субсидии юридическим лицам).**

Решением о бюджете на 2022 год Администрации поселения бюджетные ассигнования на предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям, субсидий муниципальным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений), индивидуальным предпринимателям не предусмотрены.

**8. Анализ эффективности внутреннего контроля, осуществляемого главным администратором бюджетных средств в отношении подведомственных ему муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений.**

На муниципальном уровне принят Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации поселения[[70]](#footnote-70)

Информации по проведении в 2022 году внутреннего контроля в отношении МАУ «Ильменский СДК» не представлено.

**9. Анализ осуществления бюджетных полномочий в части предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ.**

Решением о бюджете на 2022 год, а также Сводной бюджетной росписью Администрации поселения утверждены бюджетные ассигнования на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 154,81 тыс. рублей. Кассовый расход составил 154,81 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты были предоставлены бюджету Новгородского муниципального района на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные полномочия поселения по внешнему муниципальному финансовому контролю[[71]](#footnote-71) расчет которых произведен в соответствии с утвержденной Методикой расчета предоставления иных межбюджетных трансфертов[[72]](#footnote-72).

Анализ соблюдения сроков и порядка предоставления отчетности об осуществлении расходов бюджета Новгородского муниципального района, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты, показал следующее:

отчет о расходовании иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ракомского сельского поселения бюджету Новгородского муниципального района на финансовое обеспечение переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за 2022 год представлен Контрольно-счетной палатой в сроки и по форме, установленные Соглашением о предоставлении иных межбюджетных трансфертов от 10.01.2022 №1-Р.

Результативность использования иных межбюджетных трансфертов достигнута в полном объеме.

**10. Анализ реализации предложений Контрольно-счетной палаты, содержащихся в Заключениях и информационных письмах, направленных по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, за предыдущий финансовый год.**

Администрацией поселения в 2022 году в адрес Контрольно-счетной палаты было направлено письмо о рассмотрении результатов проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год (исходящий номер 346 от 16.05.2022), в котором было указано о принятии мер по устранению замечаний и фактов неправильного ведения бухгалтерского учета, повлекшее к расхождению оборотов главной книги (ф.0504072) с отдельными формами бюджетной отчетности. Одновременно в данном письме было отражено об исполнении рекомендаций Контрольно-счетной палаты, а именно:

об усилении контроля за соблюдением Порядка ведения сводной бюджетной росписи, Порядка ведения кассового плана (в том числе внесение в него соответствующих изменений);

об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств;

о соблюдении Порядка разработки муниципальных программ в части направления проектов изменений на финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетную палату;

об утверждении Учетной политики Администрации поселения с учетом федеральных стандартов, а также размещении ее на официальном сайте Администрации поселения.

Однако при проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что Администрацией поселения замечания, рекомендации, отраженные в заключении за 2021 год, **не были учтены**, что свидетельствует **о формальном подходе Администрации поселения по устранению выявленных нарушений и недостатков.**

**11. Выводы.**

11.1. Поступление доходов, администрируемых Администрацией поселения составило 28512,90134 тыс. рублей[[73]](#footnote-73) или 105,7 процента к утвержденным бюджетным назначениям (26962,86 тыс. рублей), что обусловлено увеличение собственных доходов, над плановыми назначениями.

11.2. Исполнение по расходам в 2022 году составило 33014,65255 тыс. рублей или 99,9 процента к бюджетным назначениям, предусмотренным сводной бюджетной росписью.

11.3. Бюджетные средства на реализацию мероприятий муниципальных программ освоены в объеме 22088,02172 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым показателям.

Непрограммные расходы, предусмотренные в объеме 10969,91083 тыс. рублей, исполнены на 99,6 процента или в сумме 10926,63083 тыс. рублей.

11.4. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ. Перечень форм отчетов, включенных в состав годовой бюджетной отчетности, соответствует Инструкции №191н (за исключением представленных и отраженных в разделе 5 Пояснительной записки ф.0503160 форм, утративших силу с 2019-2020 годов).

11.5. Показатели, отраженные в годовой бюджетной отчетности Администрации поселения, соответствуют показателям Решения о бюджете поселения на 2021-2023 годы, и показателям сводной бюджетной росписи (за исключением Отчета ф.0503127 в части утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств).

11.6. Установлены факты **несоблюдения Порядка ведения бюджетной росписи**.

11.7. Установлены факты принятия бюджетных и денежных обязательств **с превышением** над доведенными бюджетными ассигнованиями **на сумму 148,13483 тыс. рублей**, что **является нарушением** подпункта 2 пункта 1 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, а также **носит признаки административного правонарушения по статье 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»** КоАП РФ.

11.8. При проверке бюджетной отчетности за 2022 год были установлены факты **несоответствия** оборотов главной книги (ф.0504072) и отдельных форм бюджетной отчетности, которые привели к искажению бюджетной отчетности.

11.9. Администрацией поселения замечания по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год **не учтены.**

**12. Предложения.**

12.1. **Учесть результаты** проверки в Заключении Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета поселения за 2022 год.

12.2. **Принять меры** по устранению выявленных фактов неправильного ведения бухгалтерского учета в 2022 году, повлекшее к расхождению оборотов Главной книги (ф.0504072) с отдельными формами бюджетной отчетности.

12.3. **Принять меры** по корректному отражению в бюджетном учете бюджетных назначений по доходам, по санкционированию расходов, а именно по корректному отражению лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных и денежных обязательств, в том числе конкурентным способом.

12.4. **Внести изменения** в Методику прогнозирования поступления доходов Администрации поселения на предмет соответствия внесенным изменениям в Общие требования к методике, а также с учетом замечаний, отраженных в разделе 2 настоящего Заключения.

12.5. **Усилить контроль** за соблюдением Порядка ведения сводной бюджетной росписи.

12.6. **Усилить контроль** по ведению кассового плана, а также утвердить формы приложений.

12.7. **Утвердить** Порядок ведения реестра расходных обязательств.

12.8. Для своевременного контроля объема ассигнований дорожного фонда **разработать новую форму отчета** об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда дополнительно конкретизировав источники формирования, а также остатки средств дорожного фонда. Одновременно **внести изменения** в Порядок о муниципальном дорожном фонде в части установления сроков корректировки объема бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения, установленных пунктами 2.3, 2.4 Порядка.

12.9. **Усилить контроль** за соблюдением Порядка разработки муниципальных программ в части своевременного проведения финансово-экономической экспертизы со стороны внешнего финансового органа, а также проведения ежегодной оценки эффективности муниципальных программ.

12.10 **Утвердить Учетную политику** Администрации поселения в соответствии с федеральным стандартом, утвержденным Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, а также **разместить** ее на официальном сайте Администрации поселения.

12.11. **Усилить контроль** за правильностью оформления путевых листов легкового автомобиля, а также ежедневного[[74]](#footnote-74) учета работы автомобиля и расхода ГСМ.

12.12. **Принять меры** **ответственности** к должностным лицам Администрации поселения, допустившим выявленные, в ходе контрольного мероприятия, нарушения.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты** **Т.С. Харитонова**

**Приложение 1 (тыс. рублей)**

**к Акту от 14.04.2023 № 3**

| **Код бюджетной классификации доходов** | **Наименование статьи доходов** | | **Исполнено за 2021 год** | | | **2022 год** | | | **Исполнено, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утвержденные**  **бюджетные назначения** | | **Исполнено** | **к плану** | **к 2021 году** |
| **1** | **2** | | **3** | | | **4** | | **5** | **6** | **7** |
|  | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **16071,663** | | | | **7507,8** | **9057,80998** | **120,6** | **56,4** |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со [статьями 227](consultantplus://offline/ref=DC7B8EBB214CA91E528348CE44BC4CA1DE3B9B40144F1E92C4BB7DE0E1D2DAB29ADC7CF15E60j5u4I), [227.1](consultantplus://offline/ref=DC7B8EBB214CA91E528348CE44BC4CA1DE3B9B40144F1E92C4BB7DE0E1D2DAB29ADC7CF35E695Aj7u5I) и [228](consultantplus://offline/ref=DC7B8EBB214CA91E528348CE44BC4CA1DE3B9B40144F1E92C4BB7DE0E1D2DAB29ADC7CF35E60597Bj4uFI) Налогового кодекса Российской Федерации | | 87,529 | | | 129,7 | | 138,56703 | 106,8 | 158,3 |
| 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | | 1752,778 | | | 2093,2 | | 2415,47143 | 115,4 | 137,8 |
| 1 05 03000 01 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | | 20,524 | | | 28,9 | | 30,07421 | 104,1 | 146,5 |
| 1 06 01030 10 1000 110 | Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений | | 1201,454 | | | 1527,0 | | 1596,70103 | 104,6 | 132,9 |
| 1 06 06000 00 0000 110 | Земельный налог | | 13008,778 | | | 3727,0 | | 4874,79628 | 130,8 | 37,5 |
| 1 08 04020 01 1000 110 | Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий | | 0,6 | | | 2,0 | | 2,2 | 110,0 | в 3,7 раза |
|  | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | | **227,637** | **135,1** | | | **135,13136** | **100,02** | **59,4** |
| 1 11 0000000 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 19,237 | | | 12,1 | | 12,13136 | 100,02 | 63,1 |
| 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | | 208,4 | | | 123,0 | | 123,0 | 100,0 | 59,0 |
| **Всего собственные доходы** | | | **16299,3** | | | **7642,9** | | **9192,94134** | **120,3** | **56,4** |
| **2 00 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **14146,5** | | | | **19319,96** | | **19319,96** | **100,0** | **136,6** |
| **2 02 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | | **14146,5** | | | **19319,96** | | **19319,96** | **100,0** | **136,6** |
| 2 02 16001 10 0000 150 | Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | | 5627,8 | | | 10057,5 | | 10057,5 | 100,0 | 178,7 |
| 2 02 2000000 0000 150 | Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | | 6898,0 | | | 7485,4 | | 7485,4 | 100,0 | 108,5 |
| 2 02 30000 00 0000 150 | Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | | 256,9 | | | 266,7 | | 266,7 | 100,0 | 103,8 |
| 2 02 40000 00 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты | | 1363,8 | | | 1510,36 | | 1510,36 | 100,0 | 110,7 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** |  | | **30445,8** | | | **26962,86** | | **28512,90134** | **105,7** | **93,7** |

**Приложение 2**

**к Акту от 14.04.2023 № 3**

| **Код Раздела/подраздела и их наименование** | **Утверждено лимитов бюджетных обязательств на 2022 год (тыс. рублей)** | | **Изменение бюджетных ассигнований, (+/-) тыс. рублей** | **Исполнено бюджетных назначений, тыс. рублей** | **% исполнения плановых показателей** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На начало года** | **На конец года** |
| **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 994,8 | 1076,4773 | +46,7 | 1076,47733 | 100,0 |
| **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 3703,39 | 4953,67328 | +1137,4 | 4953,67328 | 100,0 |
| **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 147,91 | 154,81 | +6,9 | 154,81 | 100,0 |
| **0111** «Резервные фонды» | 10,0 | 10,0 | +/-0,0 | - | - |
| **0113** «Другие общегосударственные вопросы» | 102,0 | 102,0 | +/-0,0 | 68,72 | 67,4 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 01 «Общегосударственные вопросы»** | **4958,1** | **6296,96061** | **+1191,0** | **6253,68061** | **101,7** |
| **0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка**»** | 95,2 | 100,0 | +4,8 | 100,0 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 02 «Национальная оборона»** | **95,2** | **100,0** | **+4,8** | **100,0** | **100,0** |
| **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» | 62,5 | 135,4 | +72,9 | 135,4 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **62,5** | **135,4** | **+72,9** | **135,4** | **100,0** |
| **0409** «**Д**орожное хозяйство (дорожные фонды)» | 8327,2 | 10138,66207 | +1811,46207 | 10138,52752 | 99,99 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 04 «Национальная экономика»** | **8327,2** | **10138,66207** | **+1811,46207** | **10138,52752** | **99,99** |
| **0503** «Благоустройство» | 4767,8 | 11814,0942 | +7046,2942 | 11814,0942 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **4767,8** | **11814,0942** | **+7046,2942** | **11814,0942** | **100,0** |
| **0707** «Молодежная политика» | 2,7 | 2,7 | +/-0,0 | 2,7 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 07 «Образование»** | **2,7** | **2,7** | **+/-0,0** | **2,7** | **100,0** |
| **0801** «Культура» | 3504,3 | 4518,6 | +1014,3 | 4518,6 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 08 «Культура и кинематография»** | **3504,3** | **4518,6** | **+1014,3** | **4518,6** | **100,0** |
| **1001** «Пенсионное обеспечение» | 40,4 | 42,35022 | +1,95022 | 42,35022 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 10 «Социальная политика»** | **40,4** | **42,35022** | **+1,95022** | **42,35022** | **100,0** |
| **1101** «Физическая культура» | 9,3 | 9,3 | +/-0,0 | 9,3 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 11 «Физическая культура и спорт»** | **9,3** | **9,3** | **+/-0,0** | **9,3** | **100,0** |
| **ИТОГО по ГАБС** | **21767,5** | **33058,0671** | **+11290,5671** | **33014,65255** | **99,9** |

1. Утвержден постановлением Администрации поселения от 28.10.2021 № 444 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и перечня главных администраторов доходов бюджета Ракомского сельского поселения» (далее – Постановление от 28.10.2021 №444). [↑](#footnote-ref-1)
2. **Аналогичное замечание** **было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020-2021 годы**. [↑](#footnote-ref-2)
3. В редакции от 09.12.2022. [↑](#footnote-ref-3)
4. **Аналогичное замечание было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020-2021 годы.** [↑](#footnote-ref-4)
5. письмо Министерства финансов РФ от 05.07.2012 №02-06-07/2561. [↑](#footnote-ref-5)
6. **Форма** **не утверждена** Порядком. [↑](#footnote-ref-6)
7. Утвержден постановлением Администрации поселения от 28.12.2007 №16. [↑](#footnote-ref-7)
8. Пункт 1.2.58 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), Приложение №28 к СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия, утвержденного Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК (с изменениями 21.12.2021 № 14ПК) (далее – Классификатор нарушений). **Аналогичное замечание** было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы. [↑](#footnote-ref-8)
9. www.ракомо.рф. [↑](#footnote-ref-9)
10. **Аналогичное замечание** **было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы.** [↑](#footnote-ref-10)
11. **Аналогичное замечание было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы.** [↑](#footnote-ref-11)
12. Утверждены Главой Ракомского сельского поселения 25.12.2021 года. [↑](#footnote-ref-12)
13. Утвержден постановлением Администрации поселения от 28.12.2007 №17. [↑](#footnote-ref-13)
14. **Аналогичное замечание** **было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы**. [↑](#footnote-ref-14)
15. Пункт 1.2.42 Классификатора нарушений (10 случаев). [↑](#footnote-ref-15)
16. **Аналогичное замечание было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы**. [↑](#footnote-ref-16)
17. **Аналогичное замечания было отражено в заключении на годовую отчетность за 2021 год.** [↑](#footnote-ref-17)
18. **Аналогичное замечания было отражено в заключении на годовую отчетность за 2021 год.** [↑](#footnote-ref-18)
19. Пункт 1.2.59 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-19)
20. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) (далее – Сведения ф.0503175). [↑](#footnote-ref-20)
21. Главными администраторами доходов являются: Федеральное казначейство (ведомство 100), Федеральная налоговая служба (ведомство 182), Администрация поселения (ведомство 345). [↑](#footnote-ref-21)
22. Главными администраторами доходов являются: Администрация поселения (ведомство 345). [↑](#footnote-ref-22)
23. Предназначен для учета получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие). **Аналогичное замечание** **было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы**. [↑](#footnote-ref-23)
24. Утвержден Решением Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 30.12.2013 №44 (с изменением от 29.09.2017 №21, от 21.12.2018 №38, от 30.11.2022 №39). [↑](#footnote-ref-24)
25. **Аналогичное замечание** **было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 2021 годы**. [↑](#footnote-ref-25)
26. Утвержден постановлением Администрации поселения от 16.07.2018 №202 (с изменениями от 06.05.2020 №108); [↑](#footnote-ref-26)
27. Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) причина незавершенного строительства - отсутствие заключения госэкспертизы. [↑](#footnote-ref-27)
28. Согласно данных бухгалтерской отчетности по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – Сведения ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2022 года. [↑](#footnote-ref-28)
29. Срок предоставления бюджетной отчетности – 19.01.2023. [↑](#footnote-ref-29)
30. **Аналогичное замечание** было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы. [↑](#footnote-ref-30)
31. **Форма утратила силу** (Приказ Минфина России от 02.07.2020 №131н). **Аналогичное замечание** **было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы.** [↑](#footnote-ref-31)
32. **Форма отменена** приказом Минфина России от 31.01.2020 №13н**. Аналогичное замечание было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы.** [↑](#footnote-ref-32)
33. Пункт 2.9 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-33)
34. Приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы РФ, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н». **Аналогичное замечание** **было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы**. [↑](#footnote-ref-34)
35. Согласно Отчету о состоянии лицевого счета №05503005630 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (ф.0531788), предоставленного УФК по Новгородской области (далее – Отчет УФК НО ф.0531788). [↑](#footnote-ref-35)
36. Отчет УФК НО ф.0531788. [↑](#footnote-ref-36)
37. Пункт 4 Постановления Правительства РФ от 27.03.2020 № 356 «О случаях и порядке возврата или перечисления средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств», [Письмо](consultantplus://offline/ref=79DC4DD2F75F35012BD3D1430B33BD0FA7F2DD9126A0DF5BEA701C1AE7CCEF21667082A7988EFC0DBFDBF566F5D568B05522A2E484DFCFDBD3uDO) Минфина России от 09.09.2021 N 02-06-10/73380 «Об отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете учреждения средств, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) и не возвращенных участнику закупки». [↑](#footnote-ref-37)
38. Без учета амортизации. [↑](#footnote-ref-38)
39. **Аналогичные замечания** **были указаны в заключениях на годовую отчетность за 2019, 2020 и 2021 годы**. [↑](#footnote-ref-39)
40. Справка о свободном остатке средств бюджета на 31.12.2021 и 31.12.2022 (ф.0531859), предоставленные УФК по Новгородской области. [↑](#footnote-ref-40)
41. **Аналогичное замечание было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020-2022 годы**. [↑](#footnote-ref-41)
42. Сводная справка по операциям со средствами бюджета (месячная) (ф.0531857) №1029209 на 01.01.2023, представленная УФК по Новгородской области. [↑](#footnote-ref-42)
43. **Аналогичное замечание было указано в заключениях на годовую отчетность за 2021 год.** [↑](#footnote-ref-43)
44. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению. [↑](#footnote-ref-44)
45. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета»). [↑](#footnote-ref-45)
46. Федеральный закон РФ от 06.04.2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи». [↑](#footnote-ref-46)
47. Справочно: подшитые документы авансового отчета Феоктистова О.А (Алфёровой О.В.) относятся к авансовому отчету Алфёровой О.В.(Феоктистова О.А.). [↑](#footnote-ref-47)
48. Пункт 2.2 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-48)
49. Пункт 2.2 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-49)
50. По дебету счета 1 206 41 ххх и кредиту счета 1 304 05 241. [↑](#footnote-ref-50)
51. Пункт 3 Инструкции № 157н, пункт 16 СГС «Концептуальные основы». [↑](#footnote-ref-51)
52. Первоначально на основании заключенного соглашения с подведомственным учреждением МАУ «Ильменский СДК». объем субсидии составлял 3503,3 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-52)
53. Первоначально решением о бюджете на 2022 год предусмотрены МБТ в сумме 147,91 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-53)
54. перечень главных администраторов доходов бюджета поселения. [↑](#footnote-ref-54)
55. с 16.11.2022-03.12.2022 [↑](#footnote-ref-55)
56. Федеральный закон от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (в редакции от 29.11.2021 с изменениями от 27.10.2022) (далее – Федеральный закон от 10.12.1995 №196-ФЗ). [↑](#footnote-ref-56)
57. Приказ Минздрава России от 15.12.2014 №835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров». [↑](#footnote-ref-57)
58. Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». [↑](#footnote-ref-58)
59. Показатели Главной книги (ф.0504072) по счету 1 401 20 200 соответствуют показателям Справки ф.0503110. [↑](#footnote-ref-59)
60. Соглашение № 1 от 29.12.2021 с учетом внесенных изменений в Соглашение путем составления соглашений в новой редакции от 03.10.2022 №1/1, от 22.12.2022 №1/2. [↑](#footnote-ref-60)
61. Заключено отдельное Соглашение на муниципальное задание от 29.12.2021 №2 с учетом внесенных изменений в Соглашение путем составления соглашений в новой редакции от 28.04.2022 №2/1, от 01.09.2022 №2/2, от 22.12.2022 №2/3. [↑](#footnote-ref-61)
62. Утверждена постановлением Администрации поселения от 30.10.2020 №268. [↑](#footnote-ref-62)
63. Приложение №4 к Решению о бюджете поселения на 2022-2024 годы. [↑](#footnote-ref-63)
64. Пункт 1.2.2 Классификатора нарушений (1 ед.). [↑](#footnote-ref-64)
65. Утвержден Постановлением Администрации поселения от 14.11.2019 №275 (с изменениями от 17.11.2022 №438). [↑](#footnote-ref-65)
66. Утверждена постановлением Администрации поселения от 15.11.2018 №333. [↑](#footnote-ref-66)
67. Приложение №4 к Решению о бюджете поселения на 2022-2024 годы. [↑](#footnote-ref-67)
68. Пункт 1.2.3 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-68)
69. Пункт 1.2.2. Классификатора нарушений РФ (7 случев). [↑](#footnote-ref-69)
70. Постановление Администрации поселения от 17.11.2022 №437. [↑](#footnote-ref-70)
71. Соглашение от 09.01.2018 № 10 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля». [↑](#footnote-ref-71)
72. Утверждена Решением Совета депутатов Ракомского сельского поселения от 03.02.2014 №5. [↑](#footnote-ref-72)
73. Администрацией поселения учтены поступления доходов в сумме 9055,60998 тыс. рублей, администратором которых являются федеральные органы исполнительной власти (по ведомствам 100,182) с учетом рекомендаций, отраженных в письме Министерства финансов РФ от 20.05.2016 №02-07-10/29243. [↑](#footnote-ref-73)
74. в дни выхода автомобиля на линию [↑](#footnote-ref-74)