**Акт № 2**

Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района о результатах внешней проверки исполнения решения Совета депутатов Борковского сельского поселения от 24.12.2021 № 39 «О бюджете Борковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности об исполнении бюджета Борковского сельского поселения за 2022 год в

**Администрации Борковского сельского поселения**

**г. Великий Новгород 09.03.2023**

**1. Общие положения.**

1.1. Акт Контрольно-счетной палаты Новгородского муниципального района (далее – Акт) о результатах внешней проверки исполнения решения Совета депутатов Борковского сельского поселения от 24.12.2021 года № 39 «О бюджете Борковского 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 Борковского 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 в ходе контрольного мероприятия 13 февраля 2023 года, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному в пункте 3 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в Борковском сельском поселении, утвержденного Решением Совета депутатов Борковского сельского поселения от 26.12.2016 № 47.

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 Борковского 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 № 402-ФЗ года «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 «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 Борковского сельского поселения от 22.12.2016 года № 47 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Борковском сельском поселении» (далее – Положение о бюджетном процессе);

Решение Совета депутатов Борковского сельского поселения от 24.12.2021 года № 39 «О бюджете Борковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в последней редакции Решения Совета депутатов Борковского сельского поселения от 26.12.2022 № 34) (далее – бюджет поселения на 2022 год, Решение о бюджете поселения на 2022-2024 годы);

Распоряжение Администрации Борковского сельского поселения от 27.12.2021 №56-рг «О порядке применения целевых статей бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Борковского сельского поселения» (с изменениями от 19.09.2022 №34-рг) (далее – Порядок применения бюджетной классификации);

иные нормативно-правовые акты федеральных органов власти и субъекта РФ, органов местного самоуправления Новгородского муниципального района, Борковского 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 Борковского сельского поселения и действует на основании Устава Борковского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Борковского сельского поселения от 30.01.2015 №1 (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 Борковское сельское поселение является Учредителем подведомственного муниципального учреждения – МАУ «Серговский 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 Борковского сельского поселения:***

Согласно перечню главных администраторов доходов бюджета поселения[[1]](#footnote-1) Администрация поселения определена главным администратором доходов бюджета поселения (с ведомством **335**), за которым закреплено **15** кодов бюджетной классификации администрируемых доходов.

На основании пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ Администрацией поселения определен Порядок осуществления бюджетных полномочий **главного администратора доходов бюджета** Борковского сельского поселения[[2]](#footnote-2).

Распоряжением Главы Администрации Борковского сельского поселения от 29.08.2022 № 30-рг утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения, главным администратором которых является Администрация поселения[[3]](#footnote-3) (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов).

Методика прогнозирования поступлений доходов в основном соответствует положениям Общих требований[[4]](#footnote-4), за исключением неверного отражения формулы расчета по источнику дохода *«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)»* (справочно: метод расчета указан прямой расчет, а формула расчета указана как для метода усреднения)*.*

Согласно «Отчету о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета» (ф. 0531787) на 1 января 2023 года доходы, администрируемые Администрацией поселения, в бюджет поселения поступали в общем объеме 19999,72478 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 6166,27884 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ ведение кассового плана муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Администрацией поселения данный Порядок составления и ведения кассового плана **не представлен** (справочно: на официальном сайте Администрации поселения[[6]](#footnote-6) также отсутствует), следовательно, можно сделать вывод о том, что Администрацией поселения данный порядок **не утвержден**. Таким образом, ведение кассового плана фактически отсутствует, что является **нарушением статьи 217.1 Бюджетного кодекса РФ**[[7]](#footnote-7) (справочно: представлен кассовый план поселения по доходам в части собственных (налоговых и неналоговых) поступлений по неутвержденной форме с поквартальной разбивкой (первоначальный, с изменениями на: 01.04.2022, 01.06.2022, 01.07.2022, 01.10.2022, 01.12.2022)).

Администрацией поселения в 2022 году проводилась работа по уточнению невыясненных платежей в соответствии с Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, на общую сумму 228,02 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 Борковского сельского поселения:***

В соответствии с ведомственной структурой бюджета поселения (Приложение №3 к Решению о бюджете поселения на 2022-2024 годы) Администрация Борковского сельского поселения является ***главным распорядителем бюджетных средств*** с ведомством **335** 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 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[[8]](#footnote-8). В 2022 году Администрацией поселения составлен реестр расходных обязательств на 01.06.2022 в произвольной форме.

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, в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи[[9]](#footnote-9) (далее – Порядок ведения бюджетной росписи) показатели Сводной бюджетной росписи расходов бюджета поселения и лимиты бюджетных обязательств на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов, доведены до Администрации поселения 28.12.2021 в общем объеме 17115,6 тыс. рублей.

Изменения в течение года бюджетных ассигнований по расходам привели **к увеличению общей суммы** на 13931,57726 тыс. рублей: с 17115,6 тыс. рублей до 31047,17726 тыс. рублей (внесено шесть изменений в лимиты бюджетных обязательств). Следует отметить, что в справках-уведомлениях **отсутствует код вида вносимых изменений**[[10]](#footnote-10) (пункт 10 раздела III Порядка ведения бюджетной росписи).

Показатели сводной бюджетной росписи Администрации поселения на конец финансового года не соответствуют Решению о бюджете на 2022-2024 годы в разрезе кодов бюджетной классификации расходов (Таблица 1).

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Решение о бюджете на 2022-2024 годы (Приложения 2,3)** | **Сводная бюджетная роспись, ЛБО на 31.12.2022** | **Разница**  **(гр.2-гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 0801 01 0 04 75260 **240** | 350,0 | 0,0 | 350,0 |
| 0801 01 0 04 75260 **620** | 0,0 | 350,0 | -350,0 |
| 0801 01 0 04 S5260 **240** | 141,3 | 0,0 | 141,3 |
| 0801 01 0 04 S5260 **620** | 0,0 | 141,3 | -141,3 |
| **Всего** | **Х** | **Х** | **0,0** |

Вышеуказанные несоответствия не противоречат пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пункту 18 Решения о бюджете поселения на 2022-2024 годы.

По состоянию на 01.01.2023 лимиты бюджетных обязательств распределены в полном объеме, что подтверждено Отчетом ф.0503127.

Полномочия получателя бюджетных средств, определенные статьей 162 Бюджетного кодекса РФ выполнены Администрацией поселения в полном объеме, обеспечено ведение бюджетного учета и сформирована бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2022 год.

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

Согласно Постановлению от 02.11.2021 №171 Администрация поселения определена главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения (с ведомством **335**), 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 Борковского сельского поселения от 24.12.2021 № 39 «О бюджете Борковского 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 24716,66 тыс. рублей, фактически поступили доходы в сумме 26166,00362 тыс. рублей.

По отношению к утвержденным бюджетным назначениям исполнение по доходам составило 105,9 процента, что подтверждено сведениями об исполнении бюджета (ф.0503164). По отношению к 2021 году поступление доходов уменьшились на 9611,62248 тыс. рублей или в 26,9 процента.

По данным бюджетной отчетности Администрации поселения за 2022 год в доход бюджета поселения поступило 26166,00362 тыс. рублей, в том числе:

налоговые и неналоговые поступления – 6251,74362 тыс. рублей (или 130,2 процента к уточненному плану);

безвозмездные поступления – 19914,26 тыс. рублей (или 100,0 процента к уточненному плану).

Невыясненные поступления по состоянию на 01.01.2023 года отсутствуют.

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета поселения составила 23,9 процента, безвозмездных поступлений – 76,1 процента.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета поселения за 2022 год имеют безвозмездные поступления, однако в сравнении с 2021 годом они сократились на 9663,596 тыс. рублей или на 32,7 процента.

Поступление в 2022 году собственных доходов (налоговые и неналоговые) в сравнении с 2021 годом увеличились на сумму 49,43466 тыс. рублей или на 0,8 процента.

**Налоговые поступления[[11]](#footnote-11)** в бюджет поселения составили 6170,21884 тыс. рублей или 130,7 процента к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом налоговые доходы сократились на сумму 6,56059 тыс. рублей или на 0,1 процента. Основными источниками налоговых доходов в 2022 году являлись:

- *земельный налог*, доля которых в структуре налоговых доходах бюджета поселения составила 58,0 процента, процент исполнения составил 155,8 процента или на 1281,09267 тыс. рублей больше, чем запланировано;

- *доходы от уплаты акцизов*, доля которых в структуре налоговых доходах бюджета поселения составила 19,6 процента, процент исполнения составил 115,4 процента или на 161,50563 тыс. рублей больше, чем запланировано;

- *налог на имущество физических лиц*, доля которых в структуре налоговых доходах бюджета поселения составила 17,7 процента, процент исполнения составил 98,0 процента или на 22,55703 тыс. рублей меньше, чем запланировано.

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

**Неналоговые поступления[[12]](#footnote-12)** в бюджет поселения в 2022 году составили 81,52478 тыс. рублей или 100,0 процента к уточненным бюджетным назначениям:

- *доходы от использования имущества*, находящегося в муниципальной собственности – 10,22478 тыс. рублей;

- *инициативные платежи* – 71,3 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 30301,51436 тыс. рублей или 97,6 процента к бюджетным назначениям, предусмотренным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2021 годом уровень исполнения бюджета поселения по расходам в 2022 году уменьшился на 6,6 процентных пункта (справочно: в 2021 году исполнение составило 32431,28999 тыс. рублей или 98,8 процента).

Наименьший показатель исполнения бюджета поселения за 2022 год сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 94,1 процента от плановых бюджетных ассигнований.

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

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,2 процента от общего объема расходов бюджета поселения или 9763,32617 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» - 24,2 процента от общего объема расходов бюджета поселения или 7334,4 тыс. рублей;

- «Общегосударственные вопросы» - 19,8 процента от общего объема расходов бюджета поселения или 5989,39564 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» - 16,4 процента от общего объема расходов бюджета поселения или 4966,06113 тыс. рублей.

Основную долю расходов в Администрации поселения составляют расходы на:

иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 17361,59832 тыс. рублей (57,3 процента);

предоставление субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 7319,7 тыс. рублей (24,2 процента);

расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 4605,61285 тыс. рублей (15,2 процента).

**Невыполнение плановых назначений по расходам составило 745,6629 тыс. рублей, в том числе по следующим причинам:**

**- *невостребованность средств, в связи с заявительным характером (7,16358 тыс. рублей):***

**Другие общегосударственные вопросы:** компенсационные расходы, связанные с осуществлением полномочий старост сельских населенных пунктов территории поселения – 6,0 тыс. рублей;

**Пенсионное обеспечение**: пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, а также лицам, занимавшим должности муниципальной службы – 1,16358 тыс. рублей;

***- отсутствие правовых оснований для осуществления расходов (договоров, контрактов) (738,49932 тыс. рублей)*** в *том числе по подразделам (направлениям):*

**Общегосударственные вопросы:** 25,40496 тыс. рублей (содержание аппарата управления);

**Дорожное хозяйство (дорожные фонды):** 105,23613 тыс. рублей (содержание, ремонт дорог местного значения);

**Благоустройство:** 606,65323 тыс. рублей (организация уличного освещения, озеленение, содержание мест захоронений, мероприятия по прочему благоустройству);

**Физическая культура:** 1,205 тыс. рублей.

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

Согласно Отчету ф. 0503128 объем принятых бюджетных обязательств составил 30523,71384 тыс. рублей (из них с применением конкурентных способов – 10479,62887 тыс. рублей), принятых денежных обязательств – 30523,71384 тыс. рублей. В целом, принятие бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных ассигнований, а также доведенных лимитов бюджетных обязательств не выявлено.

Объем исполненных денежных обязательств составил 30301,51436 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, обустройство контейнерных площадок, впоследствии чего были заключены муниципальные контракты на общую сумму 5686872,84 рублей. Таким образом, Администрацией поселения были приняты бюджетные обязательства с применением конкурентных способов. Следовательно, **в графе 8** Отчета ф.0503128 **необходимо было отразить** бюджетные обязательства вместо суммы 10479628,87 рублей сумму 5686872,84 рублей.

3.2.2. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Борковского сельского поселения определен Порядком о муниципальном дорожном фонде[[13]](#footnote-13). Анализ формирования и использования муниципального дорожного фонда за 2022 год представлен в Таблице 2.

Таблица2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Остаток на 01.01.2022** | **2022 год** | | **Остаток на 01.01.2023** |
| план | факт |
|  | **192,61723** |  |  | **657,47502** |
| **Доходы муниципального дорожного фонда, в том числе:** |  | **4878,68** | **5430,91889** |  |
| Акцизы |  | 1049,4 | 1210,90563 |  |
| Субсидия на формирование муниципальных дорожных фондов |  | 3129,0 | 3129,0 |  |
| Отчисления от земельного налога – 30,5% |  | 700,28 | 1091,01326 |  |
| **Расходы муниципального дорожного фонда, в том числе:** |  | **5071,29726** | **4966,06113** |  |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения |  | 734,93726 | 665,4473 |  |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения |  | 4336,36 | 4300,61383 |  |

В соответствии с пунктом 10 Порядка о муниципальном дорожном фонде одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлен Отчет об исполнении муниципального дорожного фонда Борковского сельского поселения за 2022 год (далее – Отчет), в котором остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2023 года соответствует годовой отчетности Администрации поселения.

***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 3.

Таблица 3 (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 | -24716,66 | -26166,00362 |
| 01 05 0201 10 0000 610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | 31047,17726 | 30301,51436 |
| **Итого** |  | **6330,51726** | **4135,51074** |

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 6330,51726 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 4135,51074 тыс. рублей. Таким образом, бюджет поселения за 2022 финансовый год исполнен с дефицитом.

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

Решением о бюджете на 2022 год средства резервного фонда Администрации Борковского сельского поселения на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утверждены в сумме 1,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, пункта 9 Порядка расходования средств резервного фонда Администрации поселения[[14]](#footnote-14) представлен Отчет о расходовании бюджетных ассигнований резервного фонда Борковского 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 Борковского сельского поселения в части оценки объемов и объектов незавершенного строительства:***

3.5.1. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в бюджете поселения на 2022 год были предусмотрены Администрации поселения в общем объеме 522,0 тыс. рублей (1,7 процента от общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС).

Плановые назначения по расходам на бюджетные инвестиции исполнены в общей сумме 521,90392 тыс. рублей[[15]](#footnote-15) или на 100,0 процента к уточненному плану.

3.5.2. В соответствии с пунктом 173.1 Инструкции №191н Администрацией поселения составлены Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) (далее – Сведения ф.0503190), в которых отражен только объект незавершенного строительства – «*Строительство автомобильной дороги в д. Толстиково*» в сумме 11579,017 тыс. рублей. Статус объекта – 01 «строительство (приобретение) ведется» (справочно: аналогичные сведения были отражены в годовой отчетности за 2021 год).

**В нарушение пункта 127 Инструкции №157н и пункта 173.1 Инструкции №191н** затраты, произведенные в 2021 и 2022 годы на ПСД д. Толстиково в сумме 600,0 тыс. рублей и д. Фарафоново в сумме 1609,15638 тыс. рублей **не отражены в Сведениях ф.0503190**.

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

Состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности Администрации поселения характеризуется следующими показателями (Таблица 4)[[16]](#footnote-16):

Таблица 4 (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** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **410110,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Расчеты по принятым обязательства | 410110,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По состоянию на 01.01.2023 года ***дебиторская задолженность***отсутствует.

***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2022 года составляла 410110,0 рублей. По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность сократилась на 410110,0 рублей, и составила 0,0 рублей.

**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»[[17]](#footnote-17).

Формирование сводной бюджетной отчетности осуществлялось Администрацией поселения с использованием программного продукта «ПАРУС».

Бюджетная отчетность подписана Главой Борковского сельского поселения Усовой С.А., главным бухгалтером Гусевой Н.А., а также главным служащим-экономистом Гайсиной Е.И.

**В нарушении пункта 4** Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена в **несброшюрованном** и **непронумерованном** **виде**, **без оглавления**.

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 **отсутствует, что является несоблюдением требований** абзаца 17 пункта 10 Инструкции №191н[[18]](#footnote-18).

Перечень форм отчетов, включенных в состав годовой бюджетной отчетности, в основном соответствует требованиям подпункта 11.1 Инструкции № 191н.

**Не составлены** **(не представлены)** **следующие** **формы бюджетной отчетности[[19]](#footnote-19)**: [Справка](consultantplus://offline/ref=CDAB923F22C46AB7FB09EA14AF25FCCB8C946835D1950718BFA7A005B8A23491A6AABD8458785DA1D2642E6013143856B8AF98A25BD22C1DhEp1L) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130), Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам» (0503128-НП), Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184), текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160), а также 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), Сведения о проведении инвентаризаций [(Таблица № 6)](consultantplus://offline/ref=98A2B78139A29D568F16A6A7816034091C9A67CFD503CF9AFAEE062BCF29D42796F41749571CCB9CD8YFI), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программам (ф.0503166)[[20]](#footnote-20), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174), Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета [(ф. 0503296)](consultantplus://offline/ref=34805C07F71ADB556D11452101D660B3A69E4CC9178861091305D07E6C5D31BA7EB05BF9A1C555E30F2420504F79B02A82734666BD5Bh1b7N).

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).

Остатки денежных средств на счетах получателя бюджетных средств на 01.01.2023 года составляют 283557,67 рублей (средства во временном распоряжении)[[21]](#footnote-21). Необходимо отметить, что сумма средств, находящаяся во временном распоряжении на 01.01.2022 составляла 283557,67 рублей (обороты по поступлению и выбытию отсутствовали[[22]](#footnote-22)). 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[[23]](#footnote-23).

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 01.01.2023 года у Администрации поселения составила 36248626,88 рублей[[24]](#footnote-24) (увеличение составило 3725316,3 рублей), в том числе:

*основные средства* – **2821673,98 рублей** (справочно: сумма аналогичная на начало года), из них: нежилые помещения (здания и сооружения) (237330,8 рублей), машины и оборудование (896289,98 рублей), транспортные средства (1197100,0 рублей), инвентарь производственный и хозяйственный (350453,2 рублей), прочие основные средства (140500,0 рублей);

*материальные запасы* – **71522,3 рублей**;

*вложения в основные средства* – **11680017,0 рублей** (справочно: сумма аналогичная на начало года), из них: вложение в основные средства - недвижимое имущество (11579017,0 рублей), вложение в основные средства – иное движимое имущество (101000,0 рублей);

*нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)* – **21675413,6 рублей**, из них недвижимое имущество казны (17996619,6 рублей), движимое имущество казны (1590649,0 рублей), непроизведенные активы в составе имущества казны (2088145,0 рублей).

Материальные ценности, находящиеся на забалансовых счетах отражены в объеме 126330,03 рублей[[25]](#footnote-25).

В ходе выборочной проверки форм бюджетной отчетности установлено,что в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 (далее – Справка ф.0503110) **не отражены** счета бюджетного учета[[26]](#footnote-26):

**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.

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.

[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[[27]](#footnote-27) (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, что Администрацией поселения требования Инструкции №157н **не соблюдены[[28]](#footnote-28)**, а именно:

папки с первичными документами подшиты ежеквартально, отдельно по видам операций: расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по оплате труда, выбытие и перемещение нефинансовых активов (за исключением документов по перечислению денежных средств (банковские документы) - подшиты ежемесячно), но без правильного оформления обложки (неверно отражено название папки (дела));

документы подшиты в хаотичном порядке;

в подшитых папках **отсутствуют журналы операций**: с безналичными денежными средствами (ЖО №2), расчетов с подотчетными лицами (ЖО №3), расчетов с поставщиками и подрядчиками (ЖО №4), расчетов с дебиторами по доходам (ЖО №5) расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ЖО №6), по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ЖО №7), по прочим операциям (ЖО №8). В течение периода проведения проверки были предоставлены журналы операций в электронном виде (за исключением ЖО №№2,3,5,8).

В отсутствие Журнала операций с безналичными денежными средствами (ЖО №2) **проверить достоверность и законность банковских операций Администрации поселения за 2022 год не представляется возможным**. Таким образом, главным бухгалтером **нарушена часть 1 статьи 29** Федерального закона №402-ФЗ.

Однако при проверке первичных документов (заявки на кассовый расход) установлено следующее:

первичные документы за декабрь представлены не в полном объеме (справочно: до 09.12.2022);

хронология нумерации заявок на кассовый расход отличается от даты утверждения. Например, №№ 765,766 от 10.10.2022, № 767 от 21.10.2022, №770 от 24.10.2022, №№ 771,772 от 13.10.2022, № 775 от 14.10.2022, а также повторно №№ 771,772 от 25.10.2022;

к заявкам на кассовый расход (ЗКР) на перечисление заработной платы, отпускных выплат, пособий по временной нетрудоспособности сотрудникам Администрации поселения, а также на перечисление вознаграждений по договорам ГПХ на счета в ПАО «Сбербанк России» **не были подшиты реестры** по перечислению заработной платы, вознаграждений (справочно: реестры по перечислению заработной платы сотрудникам подшиты в папке по расчетам по оплате труда (не в полном объеме));

**отсутствие подписей** Главы поселения, заместителя Главы[[29]](#footnote-29), главного бухгалтера в отдельных ЗКР, являющимися первичными документами, что **является нарушением** пункта 26 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета»[[30]](#footnote-30), статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ;

с лицевого счета получателя бюджетных средств производились платежи, а также финансирование во время отпуска (с 11.07.2022 по 07.08.2022) и больничного (с 19.01.2022 по 21.01.2022, с 27.01.2022 по 14.02.2022, с 04.04.2022 по 13.04.2022, с 04.07.2022 по 08.07.2022, с 08.08.2022 по 17.08.2022, с 17.10.2022 по 20.10.2022, с 01.11.2022 по 07.11.2022, с 17.11.2022 по 21.11.2022, с 01.12.2022 по 05.12.2022) главного бухгалтера Гусевой Н.А., имеющей право второй подписи. Таким образом, главный бухгалтер (владелец сертификата ключей подписи) *не исполнила обязательства по обеспечению конфиденциальности ключа электронной подписи*, следовательно, *не обеспечила* подлинность финансовых электронных документов согласно выпискам операций по лицевому счету Администрации поселения, что является **нарушением пункта 1 статьи 10** Федерального закона № 63-ФЗ[[31]](#footnote-31);

установлены факты перечисления денежных средств под отчет сотрудникам Администрацией поселения по заявлению (справочно: в отдельных случаях заявления отсутствуют) на возмещение понесенных расходов по приобретению товара (оказания услуг) с приложением товарных и кассовых чеков без составления авансовых отчетов, что является **нарушением статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ и пункта 10 Инструкции №157**н[[32]](#footnote-32).

Формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов с подотчетными лицами и операций, изменяющих указанные расчеты должно оформляться в соответствии с требованиями пунктов 83-84 Инструкции №162н. Однако учет расчетов с подотчетными лицами в Администрации поселения не ведется, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами не составлен, что является **нарушением статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ[[33]](#footnote-33)**. Таким образом, **проверить достоверность расчетов с подотчетными лицами не представляется возможным**.

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

в Журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» **отсутствуют бухгалтерские проводки** по принятым обязательствам перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ и иными контрагентами согласно муниципальным договорам на нужды поселения (справочно: отражено только бухгалтерские проводки по кассовому перечислению заработной платы, НДФЛ). Таким образом, **проверить правильность (достоверность)** отражения хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками **не представляется возможным**.

отсутствуют договоры гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ (услуг), акты выполненных работ в основном по благоустройству территории поселения.

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, произвольная форма по начислению заработной платы[[34]](#footnote-34)) и Журнала операций «Расчеты по оплате труда» (далее – ЖО №6), по результатам которой установлено:

неверно отражено наименование ЖО №6;

не ведется учет по счету бухгалтерского учета Х.302.66.737 (начисление пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет работодателя), что является несоблюдением пунктов 148,157 Инструкции №183н[[35]](#footnote-35), пункта 367 Инструкции №157н;

отсутствуют расчеты отпускных выплат: Игрининой Н.К. (отпуск 28 к.д. с 11.07.2022 по 07.08.2022), Кондаковой С.Н. (отпуск 19 к.д. с 19.09.2022 по 07.10.2022, Карпиной Л.П. (отпуск 13 к.д. с 10.10.2022 по 22.10.2022), а также расчет компенсационных выплат за неиспользованные дни отпуска Гусевой Н.А. в ноябре;

некорректное оформление распоряжений по личному составу:

- в распоряжениях на увольнение отсутствует пункт о произведении окончательного расчета за фактически отработанное время и выплате конкретного количества дней компенсации неиспользованного отпуска;

- в распоряжении о приеме на работу водителя не указаны надбавки, установленные Положением об оплате труд (справочно: отражен только должностной оклад);

- в распоряжении от 27.09.2022 №41-рл «О выплате премии за сентябрь» указан Глухов Б.А., уволенный 31.08.2022;

главным бухгалтером производились начисления материальной помощи, премий работникам Администрации поселения либо в отсутствие распорядительских документов, либо в размере отличном от предусмотренным распоряжением Главы поселения:

- в январе начислена и выплачена материальная помощь Виреду А.Е. в сумме 11442,0 рублей без распорядительного документа Главы поселения;

- в марте в соответствии с распоряжением от 01.03.2022 №8-рл Сидоровой Е.С. предусмотрена премия в размере 2000,0 рублей, фактически начислено 2299,0 рублей;

- в мае в соответствии с распоряжением Главы поселения от 18.05.2022 №23/1 предусмотрена материальная помощь Гусевой Н.А. в размере 2-х должностных оклада, фактически начислено 3 должностных оклада;

- в июле начислены отпускные выплаты и материальная помощь Игрининой Н.К. без распорядительного документа Главы поселения;

- в августе отсутствовало распоряжение Главы поселения о выплате ежемесячной премии;

- в сентябре произведено начисление премии Карпиной Л.П. в размере 3124,0 рублей без распорядительного документа Главы поселения.

Анализ начисленной заработной платы в соответствии с представленными первичными документами (справочно: произвольная форма по учету заработной платы и начислению налогов), оборотов, отраженных в ЖО №6, а также фактических расходов, отраженных в Справке ф.0503110 представлен в таблице 5.

Таблица 5 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации/**  **счет аналитического учета** | **Начисление з/п согласно первичным документам** | **Начисление з/п согласно ЖО №6** | **Справка ф.0503110** |
| 0102 0000000000 121 1 401 20 211 | 785705,13 | 780140,26 | 787100,0 |
| 0102 0000000000 122 1 401 20 212 | 40100,0 | 0,0 | 40100,0 |
| 0104 0000000000 121 1 401 20 211 | 2224369,4 | 2110206,07 | 2364697,8 |
| 0104 0000000000 122 1 401 20 212 | 80200,0 | 0,0 | 80200,0 |
| 0104 0000000000 121 1 401 20 266 | 19227,6 | 0,0 | 23876,48 |
| 0203 0000000000 121 1 401 20 211 | 188736,49 | 175020,7 | 185410,0 |
| 0203 0000000000 121 1 401 20 266 | 1522,5 | 0,0 | 6090,0 |

# Вышеуказанные несоответствия являются грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета (часть 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ)[[36]](#footnote-36), выразившееся в искажении бюджетной отчетности.

В связи с отсутствием первичных документов на списание (выбытие) нефинансовых активов, а также начисления амортизации основных средств, проверить достоверность и законность операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2022 год **не представляется возможным[[37]](#footnote-37)**.

Факты хозяйственной жизни, на основании проверенных и принятых к учету первичных учетных документов, систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) с группировкой по соответствующим счетам учета и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета – Журналы операций ([пункт 29](consultantplus://offline/ref=1A5ACDC7DDF8F0887A5F947293FE2CE5F1F084A6844DA3FC26F6FA80EC4498F2B4F4B29FE0546D39E80DAAE2651E70429BF5AAABB623968CEAS0H) ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета», [пункт 11](consultantplus://offline/ref=1A5ACDC7DDF8F0887A5F947293FE2CE5F1F082A08A4BA3FC26F6FA80EC4498F2B4F4B29FE3516665B142ABBE2142634291F5A8A8AAE2S2H) Инструкции №57н, [раздел 3](consultantplus://offline/ref=1A5ACDC7DDF8F0887A5F947293FE2CE5F1F084A28048A3FC26F6FA80EC4498F2B4F4B29FE0516938E80DAAE2651E70429BF5AAABB623968CEAS0H) Приказа №52н).

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. Проверяющей стороне **Главная книга** (ф.0504072) **не представлена.**

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.

Следовательно, в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 **недостоверно отражены данные о текущей деятельности Администрации поселения**.

Несоблюдение правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти (Министерством финансов РФ) **является нарушением части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ[[38]](#footnote-38)**.

Данный факт носит **признаки административного правонарушения по статье 15.15.6. «Нарушение** [**требований**](consultantplus://offline/ref=CEE87EE5907E7436800923095E021CF859412CDDF07748AEBA465EFD71FB2881088ED6343C895595PAR3H) **к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности»** Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

**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 Борковское сельское поселение является Учредителем подведомственного автономного учреждения культуры МАУ «Серговский сельский Дом культуры» (далее –МАУ «Серговский СДК», Учреждение).

Муниципальной задание утверждено Главой Борковского сельского поселения 24 декабря 2021 года. Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год МАУ «Серговский СДК» **не представлен**. Проверить выполнение качества и объема муниципального задания на 2022 год подведомственным учреждением **не представляется возможным**.

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 **7319,7 тыс. рублей,** что соответствует Отчету ф.0503127.

Субсидия на муниципальное задание распределена МАУ «Серговский СДК» в общей сумме 7319,7 тыс. рублей на основании заключенных соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение на мун.задание)[[39]](#footnote-39) и соглашения на дополнительную финансовую помощь в виде иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение заработной платы работников бюджетной сферы (далее – Соглашения на повыш.з/п)[[40]](#footnote-40).

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала 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 заключать отдельного Соглашения на повыш.комп.з/п нецелесообразно. **Необходимо заключать дополнительные соглашения на мун.задание путем внесения изменений в размер субсидии**.

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

Одновременно следует отметить, что Приложение 1 «График перечисления субсидии» к Соглашению на мун.задание отражает не график перечисления, а разбивку сумм по показателям: зарплата, начисления, коммунальные услуги, материальные затраты[[41]](#footnote-41).

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 7319,7 тыс. 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 МАУ «Серговский СДК» в 2022 году не предоставлялись.

5.3. Анализ ***дебиторской и кредиторской задолженности*** учреждений, подведомственных Администрации поселения, в разрезе видов финансового обеспечения представлен в Таблице 6.

Таблица 6 (рублей)

| **Показатель** | **На начало года** | | | **На конец года** | | | **Изменение (+/-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Собственные доходы** | **Субсидия на выполнение муниципального задания** | **Субсидияна иныецели** | **Собственные доходы** | **Субсидия на выполнение муниципального задания** | **Субсидия на иные цели** |
| **Дебиторская задолженность** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | +/-0,0 |
| **всего** |  | | |  | | |
| **Кредиторская задолженность** | 11400,0 | 117593,39 | 0,0 | 6904,76 | 164608,24 | 0,0 | +42519,61 |
| **всего** | **128993,39** | | | **171513,0** | | |

***Дебиторская задолженность*** на начало и конец 2022 года отсутствует.

По сравнению с началом года ***кредиторская задолженность*** увеличилась на 42519,61 рублей и составила 171513,0 рублей, в том числе:

*по субсидии на выполнение муниципального задания:* задолженность по коммунальным услугам (164608,24 рублей);

*по собственным доходам:* задолженность за прочие услуги[[42]](#footnote-42) (6904,76 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 было **утверждено 2 муниципальных программы:**

МП «*Устойчивое развитие территории Борковского сельского поселения на 2021-2024 годы*»[[43]](#footnote-43) (в редакции от 27.12.2022 №223) (далее – МП «Устойчивое развитие территории поселения») с объемом финансирования на 2022 год в соответствии с паспортом программы 17280,1726 тыс. рублей. Однако объем финансирования муниципальной программы, утвержденный Решением о бюджете поселения на 2022-2024 годы[[44]](#footnote-44) на 2022 год составляет **17279,47726 тыс. рублей**[[45]](#footnote-45). Таким образом, расхождения между паспортом программы и Решением о бюджете поселения на 2022-2024 годы **привели к нарушению[[46]](#footnote-46)** статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и Порядка разработки муниципальных программ[[47]](#footnote-47) на сумму 0,69534 тыс. рублей.

МП «*Развитие малого и среднего предпринимательства в Борковском сельском поселении на 2021-2023 годы*»[[48]](#footnote-48) (с последними изменениями от 27.12.2022 №224) (далее – МП «Развитие МиСП») с объемом финансирования на 2022 год в соответствии с паспортом программы – **0,0 тыс. рублей**.

В 2022 году Администрации поселения были предусмотрены бюджетные ассигнования для финансирования мероприятий только **одной из** **2-х муниципальных программ** - МП Устойчивое развитие территории поселения.

В рамках муниципальной программы Администрацией поселения осуществлены расходы в сумме 16566,3829 тыс. рублей или 54,7 процента от всех произведенных расходов (Таблица 7).

**Таблица 7**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа\*** | **План**  **(тыс. рублей)** | **Факт**  **(тыс. рублей)** | **% исполнения от плановых ассигнований** |
| Устойчивое развитие территории Борковского сельского поселения на 2021-2024 годы | 17279,47276 | 16566,3829 | 95,9 |
| **Всего** | **17279,47726** | **16566,3829** | **95,9** |

\* Предусмотренные в бюджете поселения на 2022 год

По сравнению с 2021 годом, расходы, проводимые Администрацией поселения в 2022 году в рамках программных направлений деятельности, сократились на 5911,48064 тыс. рублей или на 26,3 процента.

В соответствии с разделами 5 и 6 Порядка разработки муниципальных программ[[49]](#footnote-49) по каждой муниципальной программе ежегодно до 01 марта года, следующего за отчетным, проводится оценка эффективности ее реализации, а также предоставляется Отчет о ходе реализации муниципальных программ. Представлен Отчет о ходе реализации муниципальной программы за 2022 год только по МП «Устойчивое развитие территории поселения».

6.2. **В нарушении пункта 3.11 раздела 3** Порядка разработки муниципальных программ[[50]](#footnote-50), изменения в муниципальные программы: МП «*Устойчивое развитие территории поселения»* от 20.01.2022 №9, от 18.04.2022 №83 и МП «*Развитие МиСП*» от 14.06.2022 №104, от 27.12.2022 №224 утверждены **без проведения финансово-экономической экспертизы** со стороны со стороны органа внешнего муниципального финансового контроля[[51]](#footnote-51).

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 предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям, субсидий муниципальным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений), индивидуальным предпринимателям (далее - субсидии юридическим лицам) в общем объеме 300,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 300,0 тыс. рублей (или 100,0 процента).

Решением Совета депутатов Борковского сельского поселения от 13.11.2012 №42 принят Порядок предоставления субсидий из бюджета Борковского сельского поселения юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, предоставляющим населению услуги общественных бань в соответствии, с которым предоставление субсидии осуществляется в соответствии с заключенным договором. В рамках проведения внешней проверки годовой отчетности, Договор о предоставлении субсидии на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги общественных бань[[52]](#footnote-52), а также отчет об использовании субсидии Контрольно-счетной палате **не предоставлены**, что **является нарушением** статьи 15 Федерального закона №6-ФЗ[[53]](#footnote-53).

Отсутствие заключенного соответствующего соглашения (договора) о предоставлении субсидии из бюджета поселения на компенсацию выпадающих доходов по предоставлению населению услуг общественных бань **влечет нарушение** Порядка предоставления субсидий из бюджета поселения, а также **имеет признак коррупциогенного риска**.

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

На муниципальном уровне утвержден стандарт по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и финансового аудита в Администрации поселения[[54]](#footnote-54).

В соответствии с постановлением Администрации поселения от 18.11.2022 №188 установлено, что проверки в рамках внутреннего муниципального финансового контроля в 2022 году не проводятся.

**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[[55]](#footnote-55) расчет которых произведен в соответствии с утвержденной Методикой расчета предоставления иных межбюджетных трансфертов[[56]](#footnote-56).

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 Борковского 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-БО.

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 443 от 12.05.2022), 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, исключению повторных нарушений, а также о соблюдении бюджетного законодательства в части принятия бюджетных и денежных обязательств и внесении соответствующих изменений в НПА поселения.

Однако при проведении контрольного мероприятия по внешней проверке 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**. Таким образом, специалисты Администрации поселения **формально подходят к исполнению своих должностных обязанностей** **по устранению выявленных нарушений и недостатков[[57]](#footnote-57).**

**11. Выводы.**

11.1. Поступление доходов, администрируемых Администрацией поселения составило 26166,00362 тыс. рублей[[58]](#footnote-58) или 105,9 процента к утвержденным бюджетным назначениям (24716,66 тыс. рублей), что обусловлено увеличение собственных доходов, над плановыми назначениями.

11.2. Исполнение по расходам в 2022 году составило 30301,51436 тыс. рублей или 97,6 процента к бюджетным назначениям, предусмотренным сводной бюджетной росписью.

11.3. Бюджетные средства на реализацию мероприятий муниципальной программы освоены в объеме 16566,3829 тыс. рублей или 95,9 процента к плановым показателям.

Непрограммные расходы, предусмотренные в объеме 13767,7045 тыс. рублей, исполнены на 99,8 процента или в сумме 13735,13146 тыс. рублей.

11.4. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ. Перечень форм отчетов, включенных в состав годовой бюджетной отчетности, в неполной мере соответствует Инструкции №191н.

11.5. Показатели, отраженные в годовой бюджетной отчетности Администрации поселения, в основном соответствуют показателям Решения о бюджете поселения на 2022-2024 годы, и показателям сводной бюджетной росписи (за исключением установленных расхождений, отраженных в пункте 2.2 Акта).

11.6. Регистры бухгалтерского учета **не ведутся** (справочно: не представлены), главная книга (ф.05040752) **не представлена**, следовательно, проверить правильность ведения бухгалтерского учета Администрации поселения, а также отражение финансово-хозяйственных операций **не представляется возможным**.

Таким образом, бюджетная отчетность Администрации поселения за 2022 год **не обеспечивает достоверного представления финансового положения** по состоянию на 1 января 2023 года.

Данный факт носит **признаки административного правонарушения по статье 15.15.6. «Нарушение** [**требований**](consultantplus://offline/ref=CEE87EE5907E7436800923095E021CF859412CDDF07748AEBA465EFD71FB2881088ED6343C895595PAR3H) **к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности»** КоАП РФ.

11.7. 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. Однако Администрацией поселения замечания по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год **не учтены.**

**12. Предложения.**

12.1. **Учесть результаты** проверки Контрольно-счетной палаты бюджетной отчетности поселения за 2022 год.

12.2. **Принять меры** по корректному отражению в бюджетном учете бюджетных назначений по доходам, по санкционированию расходов, а именно по корректному отражению принятых бюджетных, в том числе конкурентным способом.

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

12.4. **Утвердить Порядок** составления и ведения кассового плана.

12.5. **Утвердить** Порядок ведения реестра расходных обязательств. Усилить контроль за правильным оформлением реестра расходных обязательств.

12.6. **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.

12.7. **Принять меры** по надлежащему восстановлению бухгалтерского учета (первичных учетных документов) и регистров бухгалтерского учета в максимально кратчайшие сроки.

12.8. **Принять меры** по соблюдению требований Федерального закона №402-ФЗ, Инструкций №157н и 162н, ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета».

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

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

**Заместитель председателя**

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

**Приложение 1 (тыс. рублей)**

**к Акту №2 от 09.03.2023**

| **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** | | **6176,77943** | | **4720,9** | **6170,21884** | **130,7** | **99,9** |
| 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 | | 270,23271 | | 242,4 | 267,14457 | 110,2 | 98,9 |
| 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | | 1027,76558 | | 1049,4 | 1210,90563 | 115,4 | 117,8 |
| 1 05 03000 01 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | | 6,5874 | | 17,2 | 21,693 | 126,1 | в 3,3 раза |
| 1 06 01030 10 1000 110 | Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений | | 685,33877 | | 1112,0 | 1089,44297 | 98,0 | 159,0 |
| 1 06 06000 00 0000 110 | Земельный налог | | 4175,45497 | | 2296,0 | 3577,09267 | 155,8 | 85,7 |
| 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 | | 11,4 | | 3,9 | 3,94 | 101,0 | 34,6 |
|  | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | | **25,52953** | **81,5** | **81,52478** | **100,0** | **в3 раза** |
| 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 4,9566 | | 10,2 | 10,22478 | 100,2 | в 2 раза |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 20,57293 | | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | | 0,0 | | 71,3 | 71,3 | 100,0 | - |
| **Всего собственные доходы** | | | **6202,30896** | | **4802,4** | **6251,74362** | **130,2** | **100,8** |
| **2 00 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **29575,31714** | | | **19914,26** | **19914,26** | **100,0** | **67,3** |
| **2 02 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | | **29577,856** | | **19914,26** | **19914,26** | **100,0** | **67,3** |
| 2 02 16001 10 0000 150 | Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | | 12390,2 | | 12842,5 | 12842,5 | 100,0 | 103,7 |
| 2 02 2000000 0000 150 | Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | | 16341,056 | | 4199,0 | 4199,0 | 100,0 | 25,7 |
| 2 02 30000 00 0000 150 | Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | | 403,7 | | 416,5 | 416,5 | 100,0 | 103,2 |
| 2 02 40000 00 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты | | 442,9 | | 2456,26 | 2456,26 | 100,0 | в 5,5 раз |
| **2 19 00000 00 0000 000** | **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | | **-2,53886** | | **0,0** | **0,0** | **-** | **-** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** |  | | **35777,6261** | | **24716,66** | **26166,00362** | **105,9** | **73,1** |

**Приложение 2**

**к Акту №2 от 09.03.2023**

| **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» | 1014,1 | 1064,8 | +50,7 | 1064,8 | 100,0 |
| **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 3943,19 | 4680,19 | +737,0 | 4655,78564 | 99,5 |
| **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» | 1,0 | 1,0 | +/-0,0 | 0,0 | - |
| **0113** «Другие общегосударственные вопросы» | 120,0 | 120,0 | +/-0,0 | 114,0 | 95,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 01 «Общегосударственные вопросы»** | **5226,2** | **6020,8** | **+794,6** | **5989,39564** | **99,5** |
| **0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка**»** | 237,7 | 249,8 | +12,1 | 249,8 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 02 «Национальная оборона»** | **237,7** | **249,8** | **+12,1** | **249,8** | **100,0** |
| **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» | 87,9 | 87,9 | +/-0,0 | 87,9 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **87,9** | **87,9** | **+/-0,0** | **87,9** | **100,0** |
| **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 4178,4 | 5071,29726 | +892,89726 | 4966,06113 | 97,9 |
| **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1,0 | 0,0 | -1,0 | 0,0 | - |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 04 «Национальная экономика»** | **4179,4** | **5071,29726** | **+891,89726** | **4966,06113** | **97,9** |
| **0502** «Коммунальное хозяйство» | 100,0 | 300,0 | +200,0 | 300,0 | 100,0 |
| **0503** «Благоустройство» | 3182,2 | 10069,98 | +6887,78 | 9463,32617 | 94,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **3282,2** | **10369,98** | **+7087,78** | **9763,32617** | **94,1** |
| **0707** «Молодежная политика» | 3,9 | 1,2 | -2,7 | 1,2 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 07 «Образование»** | **3,9** | **1,2** | **-2,7** | **1,2** | **100,0** |
| **0801** «Культура» | 3149,3 | 7334,4 | +4185,1 | 7334,4 | 100,0 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 08 «Культура и кинематография»** | **3149,3** | **7334,4** | **+4185,1** | **7334,4** | **100,0** |
| **1001** «Пенсионное обеспечение» | 336,0 | 352,8 | +16,8 | 351,63642 | 99,7 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 10 «Социальная политика»** | **336,0** | **352,8** | **+16,8** | **351,63642** | **99,7** |
| **1101** «Физическая культура» | 613,0 | 1559,0 | +946,0 | 1557,795 | 99,9 |
| **ИТОГО РАЗДЕЛ 11 «Физическая культура и спорт»** | **613,0** | **1559,0** | **+946,0** | **1557,795** | **99,9** |
| **ИТОГО по ГАБС** | **17115,6** | **31047,17726** | **+13931,57726** | **30301,51436** | **97,6** |

1. Утвержден постановлением Администрации поселения от 02.11.2021 № 171 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и перечня главных администраторов доходов бюджета Борковского сельского поселения» (далее – Постановление от 02.11.2021 №171). [↑](#footnote-ref-1)
2. Утвержден постановлением Администрации поселения от 23.12.2015 № 116 «Об утверждении Порядка осуществления бюджетных полномочий главного администратора бюджета Борковского сельского поселения» (с изменениями от 27.08.2020 №111). [↑](#footnote-ref-2)
3. Действует с 01.08.2022. [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 23июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-4)
5. Письмо Министерства финансов РФ от 05.07.2012 №02-06-07/2561. [↑](#footnote-ref-5)
6. <https://borkiadm.ru> (далее – официальный сайт). [↑](#footnote-ref-6)
7. 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-7)
8. **Аналогичное замечание** было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы. [↑](#footnote-ref-8)
9. Утвержден постановлением Администрации поселения от 24.04.2020 №58 (с изменениями от 09.10.2020 №124). [↑](#footnote-ref-9)
10. **Аналогичное замечание** было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы. [↑](#footnote-ref-10)
11. Главными администраторами доходов являются: Федеральное казначейство (ведомство 100), Федеральная налоговая служба (ведомство 182), Администрация поселения (ведомство 335). [↑](#footnote-ref-11)
12. Главными администраторами доходов являются: Администрация поселения (ведомство 335). [↑](#footnote-ref-12)
13. Утверждено Решением Совета депутатов Борковского сельского поселения от 26.02.2014 №11 (с изменением от 29.06.2018 №25, от 27.05.2020 №19, от 27.05.2020 №23, от 14.07.2021 №17, от 26.12.2022 №32). [↑](#footnote-ref-13)
14. Утвержден постановлением Администрации поселения от 27.05.2022 №97. [↑](#footnote-ref-14)
15. Оплата задолженности по разработке в 2021 году проектно-сметной документации на строительство автомобильной дороги для обеспечения транспортной инфраструктуры к земельным участкам, выделенным льготным категориям граждан в д. Фарафоново. [↑](#footnote-ref-15)
16. Согласно данных бухгалтерской отчетности по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2023 года. [↑](#footnote-ref-16)
17. Срок предоставления бюджетной отчетности – 19.01.2023. [↑](#footnote-ref-17)
18. **Аналогичное замечание было указано в заключениях на годовую отчетность за 2019 - 2021 годы.** [↑](#footnote-ref-18)
19. Пункт 2.9 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-19)
20. Форма не заполнена. [↑](#footnote-ref-20)
21. Согласно Отчету о состоянии лицевого счета №05503Р08600 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (ф.0531788), предоставленного УФК по Новгородской области (далее – Отчет УФК по НО ф.0531788). [↑](#footnote-ref-21)
22. Отчет УФК НО ф.0531788. [↑](#footnote-ref-22)
23. 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-23)
24. Без учета амортизации. [↑](#footnote-ref-24)
25. Согласно Сведениям ф.0503168. [↑](#footnote-ref-25)
26. **Аналогичные замечания** были указаны в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы. [↑](#footnote-ref-26)
27. 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-27)
28. Пункт 2.3 Классификатора нарушений (21 ед.). [↑](#footnote-ref-28)
29. В отсутствие Главы поселения на время отпуска. [↑](#footnote-ref-29)
30. 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-30)
31. Федеральный закон РФ от 06.04.2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи». [↑](#footnote-ref-31)
32. Пункт 2.2 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-32)
33. Пункты 2.3 Классификатора нарушений [↑](#footnote-ref-33)
34. Лицевые счета работников Администрации поселения, а также расчетные листки для проверки начисления заработной платы не представлены [↑](#footnote-ref-34)
35. Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». [↑](#footnote-ref-35)
36. Пункт 2.2 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-36)
37. Пункт 2.2 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-37)
38. Пункт 2.9 Классификатора нарушений. [↑](#footnote-ref-38)
39. Соглашение №б/н от 10.01.2022 с учетом внесенных изменений в соглашения путем составления дополнительных соглашений от 31.10.2022 б/н, от 26.12.2022 б/н. [↑](#footnote-ref-39)
40. Соглашение №б/н от 30.03.2022 с учетом внесенных изменений в соглашения путем составления дополнительных соглашений от 30.08.2022 б/н, от 30.11.2022 б/н, от 26.12.2021 б/н. [↑](#footnote-ref-40)
41. **Аналогичное замечание** было указано в заключении на годовую отчетность за 2021 год. [↑](#footnote-ref-41)
42. Текстовая часть Пояснительной записки ф.0503760 отсутствует. [↑](#footnote-ref-42)
43. Утверждена постановлением Администрации поселения от 20.01.2021 №10. [↑](#footnote-ref-43)
44. Приложение №4 к Решению о бюджете поселения на 2022-2024 годы. [↑](#footnote-ref-44)
45. Соответствует объему муниципальной программы, отраженному в Приложении №6 к Решению о бюджете поселения на 2022-2024 годы. [↑](#footnote-ref-45)
46. Пункт 1.2.2 Классификатора нарушений (1 ед.). [↑](#footnote-ref-46)
47. Утвержден Постановлением Администрации поселения от 06.10.2021 №150 (с изменением от 24.01.2022 №12). [↑](#footnote-ref-47)
48. Утверждена постановлением Администрации поселения от 28.12.2020 №171. [↑](#footnote-ref-48)
49. Утвержден Постановлением Администрации поселения от 06.10.2021 №150 (с изменением от 30.03.2022 №61, от 24.01.2022 №12, от 30.03.2022 №60). [↑](#footnote-ref-49)
50. Утвержден постановлением Администрации поселения от 06.10.2021 №150. [↑](#footnote-ref-50)
51. Пункт 1.2.2 Классификатора нарушений (4 случая). [↑](#footnote-ref-51)
52. Справочно: в Отчете ф.0503127 отражены расходы по целевой статье 20 5 00 62220. [↑](#footnote-ref-52)
53. Пункт 7.2.Классификатора нарушений НО (1 ед.). [↑](#footnote-ref-53)
54. Постановление Администрации поселения от 04.02.2022 №20 «Об утверждении стандарта по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в Борковском сельском поселении». [↑](#footnote-ref-54)
55. Соглашение от 09.01.2018 № 4 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля». [↑](#footnote-ref-55)
56. Утверждена Решением Совета депутатов Борковского сельского поселения от 12.12.2014 №52. [↑](#footnote-ref-56)
57. **Аналогичное замечание** было указано в заключениях на годовую отчетность за 2020 и 2021 годы. [↑](#footnote-ref-57)
58. Администрацией поселения учтены поступления доходов в сумме 6166,27884 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-58)