

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Валдайского муниципального района за 2023 год

г. Валдай

04 апреля 2024 года

Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации Валдайского муниципального района проведена Контрольно – счетной палатой Валдайского муниципального района в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Валдайском муниципальном районе, утвержденным решением Думы Валдайского муниципального района от 08.10.2015 № 12, Положением о Контрольно – счетной палате Валдайского муниципального района, утвержденным решением Думы Валдайского муниципального района от 24.11.2023 № 259.

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

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

Указанные формы отчётности сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в бюджетной отчетности соответствуют решению Думы Валдайского муниципального района от 27.12.2023 № 274 «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 28.12.2022 № 191 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов».

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в бюджетной отчетности в сумме 273 818 245,46 руб. не соответствуют расходам, утвержденным решением Думы Валдайского муниципального района от 27.12.2023 № 274 «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 28.12.2022 № 191 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов» в сумме 273 867 245,46 руб. Разница составила 49 000,0 руб. по КБК

900 0707 3140470660 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели», по причине сокращения расходов за счет средств бюджета Новгородской области на основании уведомления по расчетам между бюджетами № 3402 от 26.12.2023 комитета по молодежной политике Новгородской области, после внесенных изменений в бюджет Валдайского муниципального района.

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

Представлена справка о наличии имущества и задолженности на забалансовых счетах, согласно которой на начало 2023 года имеется задолженность, не востребованная кредиторами, в сумме 1 388 883,59 руб., на конец 2023 года задолженность составляет 0,00 руб.

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

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

Для проведения внешней проверки годовой отчетности Администрацией района представлена Главная книга. В ходе проведения проверки выборочно были сверены итоги Главной книги с данными представленных форм бюджетной отчетности.

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

Сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам, отраженная на счете 504.11 в Главной книге (14 301 203,09 руб.), соответствует сведениям в графе 4 отчета по разделу «Доходы».

Сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам, отраженная на счете 503.13 в Главной книге (273 818 245,46 руб.), соответствует сведениям в графе 4 отчета по разделу «Расходы».

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные на счете 501.15 в Главной книге (273 818 245,46 руб.), соответствует сведениям в графе 5 отчета.

Форма 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»

Сумма, отраженная на счетах 503.15 «Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года» и 501.15 "Полученные лимиты

бюджетных обязательств текущего финансового года" в Главной книге (273 818 245,46 руб.), соответствует сведениям в графах 4 и 5 отчета.

Сумма принятых бюджетных обязательств, отраженная в графе 7 отчета (249 260 359,87 руб.), соответствует сведениям в Главной книге (счет 50211"Принятые обязательства на текущий финансовый год").

Согласно п. 70 Инструкции 191н в графе 8 отражаются показатели - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 050217000 "Принимаемые обязательства", в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год".

Согласно разделу 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» сумма обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов, отражена в размере 64 206 910,37 руб., из них: принимаемые обязательства отчетного финансового года составили 55 633 181,23 руб., обязательства финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом – 8 573 729,14 руб. Сумма принятых обязательств отчетного финансового года по контрактам составила 50 916 186,79 руб., принятые обязательства финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом – 8 573 729,14 руб. Сведения в отчетности соответствуют сведениям в форме 0503128 и в Главной книге.

Показатели принятых и исполненных денежных обязательств: в графе 9- 238 517 997,07 руб. и в графе 10 – 238 465 282,57 руб. соответствуют данным в Главной книге.

Раздел "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом". Сумма принятых бюджетных обязательств составила 240 496 373,48 руб., которая включает в себя:

1. Лимиты подведомственных учреждений на 2024-2026 годы:

- МАУ «Физкультурно-спортивный центр» - 91 314 235,50 руб.

- МАУДО «Спортивная школа г. Валдай» - 35 271 411,55 руб.

- МБУ «АХУ» - 82 619 787,06 руб.

- МАУ «Молодежный центр «Юность» имени Н.И. Филина» - 22 717 210,23 руб.

2. Принятые бюджетные обязательства на сумму 8 573 729,14 руб. по муниципальным контрактам со сроками исполнения в 2024 году за счет лимитов 2024 года (перечень муниципальных контрактов приведен в пояснительной записке).

Сведения в пояснительной записке соответствуют данным отчета 0503128.

Форма 0503160 «Пояснительная записка»

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»

По коду бюджетной классификации 90006059430000000000 в графе 9 ф 0503164 отражены код и причины отклонения 07 «Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры». Вместе с тем в настоящее время проходят судебные разбирательства, следовательно, данный код не отражает достоверную причину неисполнения бюджетных назначений.

Доход от сдачи в аренду имущества выполнен на 85,47%, остальные доходы выполнены сверх плановых показателей.

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»

Согласно форме, по состоянию на 01.01.2024 г., числится кредиторская задолженность в объеме 2 216 067,87 руб. Основной объем кредиторской задолженности приходится на транспортные услуги ООО «ТРАНС-Н» (1 839 195,99 руб. – оказанные услуги в декабре 2023 года).

По сравнению с 2022 годом сумма задолженности увеличилась на 507 656,07 руб. Объем кредиторской задолженности в форме 0503169 соответствует сумме неисполненных принятых денежных обязательств в форме 0503128.

Доходы будущих периодов составили 16 472 915,90 руб. (ожидаемые доходы от сданного в аренду муниципального имущества – 1 864 200,98 руб., от аренды земельных участков – 14 608 714,92 руб.), резервы предстоящих расходов – 1 178 478,62 руб.

Объем дебиторской задолженности на 01.01.2024 составил 22 961 104,93 руб., на 01.01.2023 – 33 441 624,97 руб. Увеличение составило 10 480 520,04 руб. Основная часть задолженности приходится на расчеты по доходам от операционной аренды – 2 659 664,12 руб. (долгосрочная – 457 700,0 руб., просроченная – 927 602,17 руб., из них: имеются решения суда о взыскании задолженности на сумму 538 356,0 руб., ведется претензионная работа на сумму 389 246,17 руб.), расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 19 713 644,34 руб. (просроченная – 3 613 347,11 руб., из них: имеются решения суда о взыскании задолженности на сумму 3 598 561,31 руб., ведется претензионная работа на сумму 14 785,80 руб.). **В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н таблица 2 «Сведения о просроченной задолженности» не заполнена.** Сведения о просроченной задолженности в разрезе должников приведены в пояснительной записке.

Кредиторская и дебиторская задолженности подтверждаются актами сверки взаимных расчетов.

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

Сведения в данной форме отчетности соответствуют данным отчета 0503128.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»

Остатки средств на счетах учреждения на 01.01.2023 в сумме 137 375,86

руб. и на 01.01.2024 в сумме 216 426,26 руб. соответствуют сведениям формы 0503130.

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»

Принято и исполнено денежных обязательств с начала 2023 года на сумму 157 396,51 руб. (исполнение судебных решений по погашению денежных обязательств), в том числе:

1. Получатель: ПАО Сбербанк России – 73 017,79 руб. (расходы, связанные с погашением задолженности умершего по кредитному договору в сумме 70 696,79 руб., возмещение расходов по уплате государственной пошлины в сумме 2 321,0 руб. по исполнительному листу).

2. Получатель: ООО «ТК Новгородская» - 31 208,01 руб. (расходы по исполнительному листу за неосновательное обогащение за поставленную тепловую энергию в жилое помещение, неустойку, государственную пошлину).

3. Получатель: ООО «ТНС энерго Великий Новгород» - 12 058,21 руб. (расходы по исполнительному листу за поставленную тепловую энергию в жилое помещение, неустойку, государственную пошлину, почтовые расходы).

4. Получатель: ИП Трофимов О.В. – 41 112,50 руб. (расходы по исполнительному листу на возмещение расходов на проведение экспертизы качества товара, пени, государственную пошлину).

Вывод

Предоставленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчётность достоверно отражает финансовое положение Администрации Валдайского муниципального района на 01.01.2024 года и результаты финансово - хозяйственной деятельности учреждения за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023. В то же время необходимо принять к сведению и устранить замечания, указанные в заключении.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района

Е. А. Леванина