

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Валдайского муниципального района за 2022 год

г. Валдай

29 марта 2023 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 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации 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 № 83 от 30.09.2021.

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. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н).

Утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам в бюджетной отчетности соответствуют решению Думы Валдайского муниципального района от 28.12.2022 № 189 «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 24.12.2021 № 100 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов».

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 конец 2022 года имеется задолженность, неостребованная кредиторами, в сумме 1 388 883,59 руб. по субсидии на выполнение муниципального задания подведомственным учреждениям (с 2020 года). В 2022 году списана задолженность за строительство полигона в сумме 277 296,13 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. Согласно п. 55 Инструкции 191н в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета "*Доходы бюджета*", "*Расходы бюджета*", "*Источники* финансирования дефицита бюджета" годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета):

по *разделу* "*Доходы бюджета*" - главным администратором (администратором) доходов бюджета - в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 150400000 "*Сметные (плановые, прогнозные) назначения*". В учете применяется счет 50411 сумма итогов по которому (26 604 095,48 руб.) в главной книге соответствует данным графы 4 по доходам;

по *разделу* "*Расходы бюджета*" - главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - на основании данных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов, счетам счета 150310000 "*Бюджетные ассигнования текущего финансового года*" в сумме бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, с отражением по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований, не детализированных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов кодам составных частей бюджетной классификации Российской Федерации (далее - далее группировочные коды классификации). В учете применяется счет 503.13 сумма итогов, по которому в главной книге (204 630 131,93 руб.)

соответствует данным графы 4 по расходам.

Согласно п. 56 Инструкции № 191н суммы в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» отражаются на основании данных по соответствующим счетам счета 150110000 "Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года". В учете применяется счет 501.15, сумма по которому соответствует лимитам бюджетных обязательств в отчете (204 630 131,93 руб.).

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 (204 630 131,93 руб.) соответствует сведениям в графах 4 и 5 отчета.

Сумма принятых бюджетных обязательств, отраженная в графе 7 отчета (195 278 167,10 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 76 146 673,18 руб., из них: принимаемые обязательства отчетного финансового года составили 62 604 339,39 руб., обязательства финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом – 13 542 333,79 руб. Сумма принятых обязательств отчетного финансового года по контрактам составила 57 533 870,81 руб., принятые обязательства финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом – 13 477 083,79 руб. Сведения в отчетности соответствуют сведениям в форме 0503128 и в главной книге.

Показатели принятых и исполненных денежных обязательств: в графе 9- 192 453 445,82 руб. и в графе 10 – 192 417 772,36 руб. соответствуют данным в главной книге.

Раздел "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом". Сумма принятых бюджетных обязательств составила 196 238 325,46 руб., которая включает в себя:

1. Лимиты подведомственных учреждений на 2023-2025 годы:
 - МАУ «Физкультурно-спортивный центр» - 64 595 201,00 руб.
 - МАУ «Спортивная школа» - 30 803 576,40 руб.
 - МБУ «АХУ» - 70 151 520,27 руб.

- МАУ «Молодежный центр «Юность» имени Н.И. Филина» - 17 210 944,00 руб.

2. Принятые бюджетные обязательства на сумму 13 477 083,79 руб. по муниципальным контрактам со сроками исполнения в 2023 году за счет лимитов 2023 года (перечень муниципальных контрактов приведен в пояснительной записке).

Сведения в пояснительной записке соответствуют данным отчета 0503128.

Пояснительная записка 0503160.

Сведения об исполнении бюджета 0503164. Согласно пункту 163 Инструкции № 191н: *в графах 8 и 9 [раздела 2 "Расходы бюджета"](#) Сведений (ф. 0503164) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений. В случае наличия нескольких причин, повлиявших на наличие отклонений, указывается код причины, оказавшей наибольшее влияние.*

В то же время по коду бюджетной классификации 90006059430000000000 в графе 9 ф. 0503164 отражены код и причины отклонения 99 «Договор на выполнение производственного экологического мониторинга воздуха и шума за контуром полигона ТБО заключен на сумму 15 330,00 руб. меньше, чем запланировано. Муниципальный контракт на сумму 5 320 000,00 руб. не оплачен ввиду нарушения подрядной организацией сроков исполнения и иных условий контракта, не повлекшие судебные процедуры». Согласно Инструкции 191н нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры, должно быть отражено по коду 07. Необходимо обеспечить соответствие кода с Инструкцией 191н.

Доход от сдачи в аренду имущества выполнен на 89,78%, остальные доходы выполнены сверх плановых показателей.

Прочие доходы от использования имущества выполнены на 118,89 %. При плане 300 000,0 руб. исполнение составило 356 668,30 руб. Согласно пояснительной записке причина выполнения плана – укрепление платежеспособной дисциплины населения. Бюджетные назначения на 2022 год по данной группе дохода сформированы на уровне плановых показателей 2021 года. Расчет платежей, согласно Методическим указаниям установления размера платы за пользования жилыми помещениями для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, утвержденных приказом 668/пр от 27.09.2016 (далее – Приказ № 688/пр), представлен не был. В результате оценить процент поступлений данного вида дохода, от суммы начисленного, не представляется возможным. Кроме того никаких действий по взысканию имеющейся задолженности за социальный наем жилых помещений Администрацией не предпринимается, не проверяются сроки действия договоров социального найма, не отслеживается факт проживания в муниципальных жилых помещениях. В результате существует вероятность использования жилья на бездоговорной основе, а также выезда жильцов, что

влечет за собой неуплату коммунальных платежей, в том числе за пустующие жилые помещения. В конечном итоге возникают дополнительные расходы бюджета в виде судебных издержек, поскольку задолженность не оплачивается вовремя. Следует отметить, что неисполненные бюджетные назначения по расходам на содержание и обеспечение коммунальными услугами общего имущества жилых помещений, переданных в казну муниципального района, по состоянию на 01.01.2023 года составили 110 240,48 руб. В то же время при неисполнении утвержденных назначений по истечении финансовых годов, наблюдается тенденция к выделению средств из бюджета района для исполнения в течение последующих периодов судебных решений по погашению вышеуказанной задолженности за прошедшие годы, а также на оплату неустойки и госпошлины. Подобные ситуации происходят по причине того, что Администрацией должным образом не ведется учет муниципальных квартир.

Все вышеизложенное указывается в заключениях Контрольно – счетной палаты на проекты о внесении изменений в бюджет муниципального района и на проекты бюджета постоянно, однако Администрацией во внимание до настоящего времени не принято.

Форма 0503169. Согласно форме, по состоянию на 01.01.2023 г., числится кредиторская задолженность в объеме 1 708 411,80 руб. Основной объем кредиторской задолженности приходится на транспортные услуги ООО «ТРАНС-Н» (1 485 472,82 руб. – оказанные услуги в декабре 2022 года).

По сравнению с 2021 годом сумма задолженности увеличилась на 53 588,37 руб. Объем кредиторской задолженности в форме 0503169 соответствует сумме неисполненных принятых денежных обязательств в форме 0503128.

Доходы будущих периодов составили 26 399 811,64 руб. (ожидаемые доходы от сданного в аренду муниципального имущества – 3 755 116,65 руб., от аренды земельных участков – 22 644 694,99 руб.), резервы предстоящих расходов – 775 419,50 руб.

Объем дебиторской задолженности на 01.01.2023 составил 33 441 624,97 руб., на 01.01.2022 – 17 475 242,08 руб. Увеличение составило 15 966 382,89 руб. Основная часть задолженности приходится на расчеты по доходам от операционной аренды – 5 479 484,09 руб. (долгосрочная – 2 001 125,65 руб., просроченная – 1 628 275,44 руб.), расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 27 407 315,19 руб. (долгосрочная – 14 678 529,22 руб., просроченная – 4 132 577,63 руб.). Сведения о просроченной задолженности в разрезе должников приведены в пояснительной записке.

Представлены акты сверки с поставщиками, подрядчиками. В акте сверки взаимных расчетов с ООО «МАСТЕРХОСТ» кредитовое сальдо за период 2022 года составило 3 017,92 руб., что соответствует сведениям в отчетности. В то же время, учитывая обороты в разрезе периодов в акте сверке взаимных расчетов, конечное сальдо составило 2955,92 руб. В результате наблюдаются внутренние противоречия в документе. Кроме того вышеуказанный акт сверки заполнен только по данным «МАСТЕРХОСТ». То же касается актов с другими контрагентами. По ряду актов отражены сведения только по данным

Администрации, отсутствуют подписи контрагентов. Вместе с тем в данных документах должны отражаться обороты, как по данным Заказчика, так и Исполнителя. Акт должен быть подписан обеими сторонами.

Форма 0503175. Сведения в данной форме отчетности соответствуют данным отчета 0503128.

Форма 0503178. Остатки средств на счетах учреждения на 01.01.2022 в сумме 166 559,31 руб. и на 01.01.2023 в сумме 137 375,86 руб. соответствуют сведениям формы 0503130.

Форма 0503296. Принято и исполнено денежных обязательств с начала 2022 года на сумму 2 498 240,29 руб. (исполнение судебных решений по погашению денежных обязательств), в том числе:

1. Получатель: ООО «Бюро экспертиз и консультаций №1» 47 900,00 руб. (расходы, связанные с производством судебной экспертизы).

2. Получатель: Кредитный потребительский кооператив «КРЕДО» - 16 603,60 руб. (возмещение основного долга, процентов за пользование заемными средствами, расходы по уплате государственной пошлины за счет средств казны).

3. Получатель: Тарасов А.В. (по договору уступки прав требований кредитора к должнику) – 2 433 736,69 руб., в том числе:

- возмещение основного долга МУП «Валдайкоммунсервис» - 2 427 047,52 руб.

- неустойка (июль 2022) – 6 689,17 руб.

В то же время, согласно определению суда Новгородской области от 08.04.2022 по делу № А44-4358/2018 о привлечении Администрации района к субсидиарной ответственности по обязательствам МУП "Валдайкоммунсервис", сумма основного долга, подлежащего оплате Администрацией по обязательствам МУП «Валдайкоммунсервис», составила 2 420 358,35 руб., неустойка 6 689,17 руб. Итого 2 427 047,52 руб. В результате необходимо внести изменения в форму бюджетной отчетности 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

Согласно пункту 152 Инструкции в раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" включается информация об эффективности использования средств федерального бюджета (конкретные результаты) в рамках федеральных целевых программ представляется в разрезе подпрограмм, а также непрограммной части. В данном разделе пояснительной записки имеется информация о расходах, произведенных в рамках муниципальной программы "Обеспечение жильём молодых семей в Валдайском муниципальном районе на 2016 – 2024 годы" в 2022 году. Средства использованы в размере 100 % от плана (по подразделу 10 03 – 1 241 415,00 руб., в том числе средства федерального бюджета – 376 426,15 руб., средства областного бюджета – 599 444,91 руб., средства бюджета района – 265 543,94 руб.). Объем финансирования в разрезе источников соответствует муниципальной программе.

Кроме того в данном разделе имеются сведения о произведенных расходах в рамках муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политике в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» на приобретение

жилых помещений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей на сумму 17 583 050,00 руб. (областные средства) при плане 18 008 452,00 руб. (97,6%). Приобретено 14 жилых помещений. Согласно муниципальной программе значение целевого показателя «Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жилыми помещениями в отчетном финансовом году» составило 5 человек. Обеспечены жильем 2 молодые семьи.

Контрольно-счетной палатой проведена проверка документации по осуществлению капитального ремонта и ремонта муниципальных квартир. Сумма утвержденных бюджетных назначений составила 936 115,69 руб., в том числе: по коду бюджетной классификации 90005019430010400243 в сумме 440 279,38 руб. (капитальный ремонт), по коду бюджетной классификации 90005019430010400244 в сумме 495 836,31 руб. (текущий ремонт). Исполнение составило 395 654,99 руб. и 333 371,56 руб. соответственно.

Заключены муниципальные контракты и договор на капитальный ремонт:

1. Муниципальный контракт № 1 от 21 марта 2022 года с ООО «СтройДом» (далее – Контракт) на капитальный ремонт муниципального жилого помещения по адресу: Новгородская область, Валдайский район, д. Ивантеево, ул. Озерная, д. 3, кв. 35 на сумму 126 548,59 руб., со сроком оказания услуг до 29 апреля 2022 года. Согласно п.3.2 Контракта, Заказчик оплачивает предоплату в размере 30% от цены договора в течении 10 банковских дней с даты подписания настоящего Контракта. Цена договора 126 548,59 руб. 30% от цены договора составляет 37 964,58 руб., оплата произведена по платежному поручению № 402019 от 30.03.2022 на сумму 38 864,57 руб., что не соответствует расчетному размеру аванса. Срок перечисления аванса соответствует условиям Контракта. Акт о приемке выполненных работ № 1 выставлен Подрядчиком 07.04.2022. Окончательный расчет произведен по платежному поручению № 456728 от 12.04.2022 на сумму 87 684,02 руб., что соответствует условию п. 3.2 настоящего Контракта.

2. Муниципальный контракт № 3 от 06 июля 2022 года с ООО «СтройДом» (далее – Контракт) на капитальный ремонт муниципального жилого помещения по адресу: Новгородская область, Валдайский район, с. Яжелбицы, ул. Комарова, д. 1а, кв. 3 на сумму 83 730,79 руб., со сроком оказания услуг до 01 августа 2022 года. Локальный сметный расчет № 05/31 на сумму 83 730,79 руб. Акт о приемке выполненных работ № 1 выставлен Подрядчиком 30.09.2022, чем нарушен срок оказания услуг (пункт 2.2 Контракта). В нарушение пункта 6.5 Контракта требование об уплате пеней за просрочку исполнения обязательств в ООО «СтройДом» не направлено, следовательно, пени не рассчитаны и не оплачены. Предоплата в размере 100% произведена по платежному поручению № 800531 от 08.07.2022 на сумму 87 730,79 руб., что соответствует условию п. 3.2 настоящего Контракта.

3. Муниципальный контракт № 7 от 16 сентября 2022 года с АО «Газпром газораспределение Великий Новгород» (далее – Контракт) на поставку

товара для выполнения работ по капитальному ремонту жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности на сумму 105 890,00 руб. Счет на оплату № ГГ-356 от 25 октября 2022 года на сумму 105 890,00 руб., товарная накладная № 1864 от 25.10.2022 на сумму 2 840,00 руб., товарная накладная № 1863 от 25.10.2022 на сумму 325,00 руб., товарная накладная № 1862 от 25.10.2022 на сумму 102 725,00 руб. Оплата произведена по платежному поручению № 275869 от 31.10.2022 на сумму 105 890,00 руб., что соответствует условию п. 2.6 настоящего Контракта.

4. Договор № 6 от 16 сентября 2022 года с АО «Газпром гозораспределение Великий Новгород» (далее – Договор) на выполнение работ по капитальному ремонту жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности на сумму 9 570,51 руб. со сроком выполнения работ по 21 октября 2022 года. Локальный сметный расчет № 1 на сумму 6 477,69 руб., локальный сметный расчет № 2 на сумму 1 742,80 руб., локальный сметный расчет № 3 на сумму 1 350,02 руб. Счет на оплату № ГГ-343 от 25.10.2022 на сумму 9 570,51 руб. Акт о приемке выполненных работ № 1 от 31.10.2022 на сумму 6 889,49 руб., акт о приемке выполненных работ № 1 от 31.10.2022 на сумму 988,84 руб., акт о приемке выполненных работ № 1 от 31.10.2022 на сумму 1 692,18 руб. В результате нарушен пункт 1.2 Договора. Оплата произведена по платежному поручению № 275871 от 31.10.2022 на сумму 9 570,51 руб., что соответствует условию п. 2.3 настоящего Контракта.

5. Муниципальный контракт № 9 от 10 ноября 2022 года с ООО «СтройДом» (далее – Контракт) на выполнение работ по капитальному ремонту муниципального жилого помещения на сумму 69 915,10 руб. со сроком оказания услуг до 01 декабря 2022 года. Локальный сметный расчет на сумму 69 915,10 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 22.11.2022 на сумму 69 915,10 руб. Акт о приемке выполненных работ № 1 выставлен Подрядчиком 22.11.2022 на сумму 69 915,10 руб. Согласно п. 3.2 Контракта предусмотрена предоплата в размере 30% от цены контракта, оплата произведена по платежному поручению № 325185 от 14.11.2022 на сумму 20 974,53 руб., что соответствует условию п.3.2 Контракта. Остаточный платеж в размере 70% произведен по платежному поручению № 365941 от 25.11.2022 на сумму 48 940,57 руб., что соответствует условию п. 3.2 Контракта.

Общая сумма заключенных контрактов и договора на капитальный ремонт составила 395 654,99 руб.

Заключены муниципальный контракт и договор на текущий ремонт:

1. Муниципальный контракт № 36 от 21 марта 2022 года с ООО «СтройДом» (далее – Контракт) на выполнение работ по текущему ремонту муниципального жилого помещения по адресу: Новгородская область, Валдайский район, д. Ивантеево, ул. Озерная, д. 3, кв. 35 на сумму 317 048,89 руб. со сроком оказания услуг до 20 мая 2022 года. Акт о приемке выполненных работ № 1 выставлен Подрядчиком 05.05.2022 на сумму 317 048,89 руб. Согласно п. 3.2 Контракта предусмотрена предоплата в размере 30% от цены договора, оплата произведена по платежному поручению № 402018 от 30.03.2022 на сумму

95 114,66 руб., что соответствует условию п.3.2 Контракта, остаточный платеж в размере 70% произведен по платежному поручению № 564436 от 06.05.2022 на сумму 221 934,23 руб., что соответствует условию п. 3.2 Контракта.

2. Договор № 92/1/910 от 30 ноября 2021 года с ООО «ТК Новгородская» (далее – Договор) на установку общедомового узла учета тепловой энергии на нужды отопления многоквартирного дома расположенного по адресу: Новгородская обл., Валдайский район, с. Едрово, ул. Сосновая, д. 39 на сумму 16 322,67 руб. со сроком действия с момента подписания до полного выполнения принятых на себя обязательств. Счет на оплату № 70597 от 30 ноября 2021 года на сумму 16 322,67 руб. Акт № 47498 выставлен Подрядчиком 30.11.2021 на сумму 16 322,67 руб. Согласно п. 2.2 Договора оплата произведена по платежному поручению № 189105 от 09.02.2022 на сумму 16 322,67 руб.

Общая сумма заключенных контракта и договора на текущий ремонт составила 333 371,56 руб.

Вывод

Предоставленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение Администрации Валдайского муниципального района на 01.01.2023 года и результаты финансово - хозяйственной деятельности учреждения за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022. В то же время необходимо принять к сведению и устранить замечания, указанные в заключении.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района

Е. А. Леванина