Контрольно-счетная палата муниципального образования Новокубанский район

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения принятия бюджетных обязательств (соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет) в администрации Верхнекубанского сельского поселения».

25.08.2025 г. г. Новокубанск

1. Основание для проведения проверки:

пункт № 1.2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район на 2025 год;

распоряжение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район № 21-рп от 9 июля 2025 года.

2. Цель проверки:

выявление и предупреждение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.Предмет проверки:

локальные правовые акты Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района по расходам в части принятия, учета и исполнения бюджетных и денежных обязательств бюджета Верхнекубанского сельского поселения;

бюджетные сметы администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, представленные в Контрольно-счетную палату муниципального образования Новокубанский район, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность объекта контроля (выборочно), локальные правовые акты действующие в проверяемом периоде, деятельность администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района в части соблюдения их должностными лицами требований бюджетного законодательства в части вопросов касаемо данной проверки;

иные документы и информация по вопросам деятельности объектов контроля.

АДМИНИСТРАЦИЯ ВЕРХНЕКУБАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НОВОКУБАНСКОГО РАЙОНА
Вх. 1057
"08" 09 2025г.

Проверяемый период: с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года.

Срок проверки: с 9 июля по 25 августа 2025 года.

Метод проведения проверки: в соответствии со статьей 267.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, проверка, изучение законности отдельных

Председатель Т.Е. Владимирова

финансовых и хозяйственных операций.

Форма проведения проверки: камеральная – на основе представленной отчетности и документов.

Вид проведения проверки: тематическая.

Сведения о предыдущей проверке: по данной теме, ранее проверки не проводились.

Место проведения проверки: проверка проведена на основе поступивших документов и сведений по адресу: 352240, г. Новокубанск ул. Первомайская, 124, каб. 9.

Проверка проводилась с ведома главы Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района – Брежнева Александра Владимировича.

В ходе проверки отражены следующие вопросы:

1. Общие сведения об объекте контроля.

2. Проверка соответствия осуществляемой объектом контроля финансово-хозяйственной деятельности действующему законодательству.

3. Проверка соблюдения требований законодательства при исполнении бюджетных полномочий получателя бюджетных средств:

- проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

- анализ исполнения бюджетной сметы по расходам;

- проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.

- проверка соблюдения порядка принятия, учета и исполнения бюджетных и денежных обязательств.

При проведении контрольного мероприятия специалист Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район руководствовался:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КОАП РФ);

Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

Инструкцией по применению 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, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н);

Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, утвержденная Приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н);

Приказ Минфина России от 15.04.2024 № 44н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 24 мая 2022 г. № 82н»;

Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее – СГС № 256н, Стандарт);

Приказами Минфина: от 30.12.2017г. № 274н «Учетная политика;

Нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

Другими нормативными правовыми актами в рамках изучаемого вопроса для достижения целей и задач проверки.

Проверка проводилась путем рассмотрения, анализа и сверки представленных документов и информации с данными программного комплекса 1с «Бюджет» и годового отчета объекта контроля за 2024 год.

1. Общие сведения об объекте контроля.

1.1. Верхнекубанское сельское поселение образовано и наделено статусом сельского поселения в соответствии с Законом Краснодарского края от 4 мая 2007г. №1233-КЗ «Об установлении границ муниципального образования Новокубанский муниципальный район Краснодарского края, наделении его статусом муниципального района, образовании в его составе муниципальных образований – городского и сельских поселений – и установлении их границ» и входящего в состав территории муниципального образования Новокубанский муниципальный район Краснодарского края.

Официальное наименование сельского поселения (полное) – Верхнекубанское сельское поселение Новокубанского муниципального района Краснодарского края.

Сокращенные наименования – Верхнекубанское сельское поселение Новокубанского района, Верхнекубанское поселение, которые используются наравне с полным наименованием.

Верхнекубанское сельское поселение при осуществлении своей деятельности руководствуется положениями:

- Конституции РФ;
- федеральных законов и издаваемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов РФ (указов и распоряжений Президента РФ, постановлений и распоряжений Правительства РФ), иных нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти;
- Законов и иных нормативных правовых актов Краснодарского края;
- Устава, решений и иных муниципальных правовых актов поселения.

Председатель Т.Е. Владимирова

Устав[1] Верхнекубанского сельского поселения (далее – Устав) определяет структуру и полномочия органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления Верхнекубанского сельского поселения, а также устанавливает правовые, экономические, финансовые основы местного самоуправления и гарантии его осуществления на территории Верхнекубанского сельского поселения.

Структуру органов местного самоуправления Верхнекубанского сельского поселения составляют:

- Совет Верхнекубанского сельского поселения;
- Глава Верхнекубанского сельского поселения;
- Администрация Верхнекубанского сельского поселения.

Глава Верхнекубанского сельского поселения является высшим должностным лицом Верхнекубанского сельского поселения, обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществляет их на постоянной основе.

В проверяемом периоде Главой Администрации Верхнекубанского сельского поселения являлся Брежнев Александр Владимирович, назначенный на должность распоряжением Администрации Верхнекубанского сельского поселения от 27.09.2021г. №107.

Администрация Верхнекубанского сельского поселения - исполнительно-распорядительный орган, наделенный Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения поселения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Краснодарского края.

Администрация Верхнекубанского сельского поселения является юридическим лицом.

ИНН/КПП 2343017927/ 234301001, тип учреждения казенное.

Юридический и почтовый адрес: 352216, Краснодарский край, Новокубанский район, хутор Кирова, Заводская ул., д.21

Структура Администрации Верхнекубанского сельского поселения и положение об Администрации Верхнекубанского сельского поселения утверждается Советом Верхнекубанского сельского поселения по представлению Главы Верхнекубанского сельского поселения.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации Верхнекубанского сельского поселения осуществляется за счет средств бюджета Верхнекубанского сельского поселения на основании утвержденной бюджетной сметы и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

1.2. К вопросам местного значения сельского поселения относится (ст.14 Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 20.03.2025) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"):

1) составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и

[1] Устав утвержден решением Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 23 июня 2022 года № 139 в редакции от 22 июня 2023 года № 174, 7 ноября 2024 года № 39.

исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;

2) установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения;

3) владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения;

4) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;

5) создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания

6) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;

7) обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения;

8) формирование архивных фондов поселения;

9) утверждение правил благоустройства территории поселения, осуществление муниципального контроля в сфере благоустройства, предметом которого является соблюдение правил благоустройства территории поселения, требований к обеспечению доступности для инвалидов объектов социальной, инженерной и транспортной инфраструктур и предоставляемых услуг, организация благоустройства территории поселения в соответствии с указанными правилами, а также организация использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах населенных пунктов поселения;

10) иные полномочия в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Краснодарского края, принятым Уставом.

2. Проверка соответствия осуществляемой объектом контроля финансово-хозяйственной деятельности действующему законодательству.

Согласно ст.152 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), администрация Верхнекубанского сельского поселения, является участником бюджетного процесса и исполняет бюджетные полномочия:

1. исполнительно-распорядительного органа сельского поселения (ст.154 БК РФ);

2. финансового органа сельского поселения (ст.154 БК РФ);

3. главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (ст.158 БК РФ);

4. главного администратора (администратора) доходов бюджета (ст.160.1 БК РФ);

5. главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета (ст.160.2 БК РФ);

6. получателя бюджетных средств (ст.162 БК РФ).

Исполнительно-распорядительный орган сельского поселения:

Председатель Т.Е. Владимирова

обеспечивает составление проекта бюджета;

вносит проект бюджета с необходимыми документами и материалами на утверждение представительным органом местного самоуправления;

обеспечивает исполнение бюджета и составление бюджетной отчетности;

представляет отчет об исполнении бюджета на утверждение представительным органом местного самоуправления;

обеспечивает управление муниципальным долгом;

осуществляет иные полномочия, определенные БК РФ и (или) принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

Решением Совета Верхнекубанского поселения от 18.06.2014 г. №144 (с изменениями и дополнениями в редакции решения № 36 от 25.11.2019 г., решения № 117 от 25.11.2021 г.) утверждено Положение о бюджетном процессе в Верхнекубанском сельском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), регулирующее отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в ходе составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета Верхнекубанского сельского поселения.

Финансовый орган сельского поселения:

составляет проект бюджета;

представляет проект бюджета с необходимыми документами и материалами для внесения в представительный орган местного самоуправления;

организует и осуществляет исполнение бюджета;

устанавливает порядок составления бюджетной отчетности;

осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные БК РФ и (или) принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

разрабатывает основные направления бюджетной и налоговой политики Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района;

устанавливает, детализирует и определяет порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района;

устанавливает порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и кассового плана;

составляет и ведет сводную бюджетную роспись;

разрабатывает программу муниципальных внутренних заимствований;

устанавливает порядок и осуществляет анализ финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии;

устанавливает порядок открытия и ведения лицевых счетов для учета операций главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета;

осуществляет открытие и ведение лицевых счетов для учета операций

главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета;

осуществляет контроль за непревышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;

доводит до получателей средств бюджета бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования;

осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения:

постановление от 06.07.2023 г №31 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, главным администратором которых является администрация Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района».

постановление от 24.10.2023 г №59 «Основные направления бюджетной и налоговой политики Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

постановление от 14.06.2023 г № 23 «О Порядке составления проекта бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на очередной финансовый год».

постановление от 04.12.2023 г № 77 «Об утверждении сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета).

Главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС):

обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств, в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;

ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями;

формирует и утверждает муниципальные задания;

обеспечивает соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а

также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных БК РФ, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

формирует бюджетную отчетность ГРБС;

отвечает от имени муниципального образования по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств;

осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные БК РФ и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

В целях реализации бюджетных полномочий ГРБС в проверяемом периоде администрацией утверждены следующие локальные правовые акты:

Распоряжение от 27.12.2023г. №19 «Об учетной политике Администрации Верхнекубанского сельского поселения».

Постановление от 13.05.2019г. №23 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района и подведомственных ей казенных учреждений».

Распорядитель бюджетных средств (далее – РБС):

осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета;

распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и (или) получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

вносит предложения главному распорядителю бюджетных средств, в ведении которого находится, по формированию и изменению бюджетной росписи;

обеспечивает соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных БК РФ, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

в случае и порядке, установленных соответствующим главным распорядителем бюджетных средств, осуществляет отдельные бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится.

Получатель бюджетных средств (далее – ПБС):

составляет и исполняет бюджетную смету;

принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;

обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;

вносит соответствующему ГРБС, РБС предложения по изменению бюджетной росписи;

ведет бюджетный учет (обеспечивает ведение бюджетного учета);

формирует бюджетную отчетность (обеспечивает формирование бюджетной отчетности) и представляет бюджетную отчетность ПБС

соответствующему ГРБС, РБС;

осуществляет иные полномочия, установленные БК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

3. Проверка соблюдения требований законодательства при исполнении бюджетных полномочий получателя бюджетных средств

В соответствии со ст 219.1 БК РФ, в целях организации исполнения бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета постановлением администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района постановлением №170 от 13.12.2017 г. утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района.

3.1. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет

В соответствии с положениями ст.221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном ГРБС, в ведении которого находится казенное учреждение.

Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 14.02.2018г. №26н установлены общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (далее - Общие требования №26н).

В соответствии с Общими требованиями №26н, Постановлением администрации от 13.05.2019г. №23 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района и подведомственных ей казенных учреждений (далее – Порядок ведения бюджетных смет):

В соответствии с Порядком ведения бюджетных смет, бюджетная смета составляется в целях установления объема и распределения направлений расходования средств бюджета Верхнекубанскогоо сельского поселения Новокубанского района на основании доведенных до администрации, учреждений в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, учреждений на период очередного финансового года.

Показатели сметы администрации и смет учреждений формируются по коду главного распорядителя бюджетных средств классификации расходов бюджета 992 «Администрация Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района» с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджета в пределах доведенных лимитов бюджетных

обязательств, в рублях.

Смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Утверждение сметы осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения получателю бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств и не позднее 31 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

Утверждение изменений в смету осуществляется в порядке, установленном для утверждения смет. Неотъемлемой частью изменений в смету администрации и сметы учреждений являются расшифровки и обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

Бюджетная смета, представленная администрацией для проверки, формировалась, утверждалась в соответствии с утвержденным Порядком ведения бюджетных смет.

Смета составлена на срок Решения о бюджете, на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций муниципального казенного учреждения. Форма бюджетной сметы соответствуют рекомендуемой форме, утвержденной Приложением 1 к Общим требованиям №26н.

Вместе со сметой представлены расчеты (обоснования) плановых сметных показателей, сформированные в процессе составления проекта Решения о бюджете.

В течение 2024 года в смету 11 раз вносились изменения, в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов (Таблица №1) бюджетных обязательств по обоснованиям (расчетам).

Таблица № 1 (руб.)

№ п/п	Расходное расписание (РР)			Утверждение показателей (измененных показателей) бюджетной сметы		
	Дата РР	№ РР	Сумма доведенных (измененных) ЛБО, рублей	Дата	Сумма всего, рублей	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
1	23.01.2024 г	12	1860731,66	24.01.2024 г	1860731,66	
2	14.02.2024 г	34	-80156,60	14.02.2024 г	-80156,60	
3	19.04.2024 г	144	0,00	19.04.2024 г	0,00	
4	21.05.2024 г	126	0,00	21.05.2024 г	0,00	
5	19.06.2024 г	152	3070000,00	19.06.2024 г	3070000,00	
6	25.07.2024 г	169	-32700,00	25.07.2024 г	-32700,00	
7	28.08.2024	304	-130800,00	28.08.2024 г	-130800,00	
8	26.09.2024 г	337	1175485,11	26.09.2024 г	1175485,11	
9	28.10.2024 г	363	0,00	28.10.2024 г	0,00	
10	26.11.2024 г	438	-94947,28	26.11.2024 г	-94947,28	
11	26.12.2024 г	491	506066,23	26.12.2024 г	506066,23	
ИТОГО на 31.12.2024			6273679,12		6273679,12	

Специалистом Палаты факт нарушения сроков внесения изменений в части лимитов бюджетных обязательств в бюджетную смету от 08.12.2023 не установлен.

Председатель Т.Е. Владимирова

3.2. Анализ исполнения бюджетной сметы по расходам

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, решением сессии Совета Верхнекубанского сельского поселения от 25.12.2024г. №44 утверждены основные характеристики бюджета Верхнекубанского сельского поселения на 2024 год.

Основные характеристики бюджета Верхнекубанского сельского поселения на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета – 46 840,6 руб.;
- общий объем расходов бюджета – 49 390,3 руб.;
- дефицит бюджета – 2 549,7 тыс.руб.

Первоначальная бюджетная смета утверждена главой Верхнекубанского сельского поселения 08.12.2023г. в объеме 16 754 200 руб., что соответствует доведенным до учреждения, лимитам бюджетных обязательств.

Утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены до администрации в следующих объемах (Таблица №2):

Таблица №2 (руб.)

Показатели бюджетной сметы (КВР 7 Наименование)	Проект сметы (в ред. с изменениями)	Доведено бюджетных ассигнований	Отклонение	Доведено лимитов бюджетных обязательств	Отклонение
121 - Фонд оплаты труда государственных (муниципальных)	6351201,67	6351201,67	0,00	6351201,67	0,00
122 - Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда	17742,00	17742,00	0,00	17742,00	0,00
129 - Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам	1898424,47	1898424,47	0,00	1898424,47	0,00
244 - Прочая закупка товаров, работ и услуг	11460473,67	11460473,67	0,00	11460473,67	0,00
247-закупка энергетических ресурсов	1179281,92	1179281,92	0,00	1179281,92	0,00
321-Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных	180000,00	180000,00	0,00	180000,00	0,00
360-иные выплаты населению	336600,00	336600,00	0,00	336600,00	0,00
540 - Иные межбюджетные	115600,00	115600,00	0,00	115600,00	0,00
633-Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	25000,00	25000,00	0,00	25000,00	0,00
730-Обслуживание муниципального долга	2132,65	2132,65	0,00	2132,65	0,00
811-Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	533946,02	533946,02	0,00	533946,02	0,00
851 - Уплата налога на имущество	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Председатель Т.Е. Владимирова

852 - Уплата прочих налогов, сборов	293,00	293,00	0,00	293,00	0,00
853-Уплата иных платежей	7652,95	7652,95	0,00	7652,95	0,00
870 - Резервные средства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
880-Специальные расходы	919530,77	919530,77	0,00	919530,77	0,00
Итого по бюджету Верхнекубанского сельского поселения	23027879,12	23027879,12	0,00	23027879,12	0,00

Первоначальная бюджетная смета с учетом изменений и уточнений за 2024 год утверждена главой Верхнекубанского сельского поселения в соответствии с решением Совета Верхнекубанского сельского поселения[2], в пределах доведенных до администрации лимитов бюджетных обязательств **(Таблица №3):**

Таблица 3 (руб.)

Показатели бюджетной сметы (КВР / Наименование)	Первоначально утвержденная бюджетная смета	Бюджетная смета с изменениями	Отклонения
121 - Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	5487730,00	6351201,67	863471,67
122 - Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	0,00	17742,00	17742,00
129 - Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам	1657370,00	1898424,47	241054,47
244 - Прочая закупка товаров, работ и услуг	6430800,00	11460473,67	5029673,67
247-закупка энергетических ресурсов	1180000,00	1179281,92	-718,08
321-Пособия, компенсации и иные социальные выплаты	180000,00	180000,00	0,00
360-иные выплаты населению	343200,00	336600,00	-6600,00
540 - Иные межбюджетные трансферты	111400,00	115600,00	4200,00
633-Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	25000,00	25000,00	0,00
730-Обслуживание муниципального долга	5000,00	2132,65	-2867,35
811-Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг		533946,02	533946,02
851 - Уплата налога на имущество организаций и земельного	1000,00	0,00	-1000,00
852 - Уплата прочих налогов, сборов	1000,00	293,00	-707,00
853-Уплата иных платежей	8000,00	7652,95	-347,05
870 - Резервные средства	100000,00	0,00	-100000,00
880-Специальные расходы	1223700,00	919530,77	-304169,23
ИТОГО	16754200,00	23027879,12	6273679,12

Наибольшее увеличение показателей бюджетной сметы произошло по коду вида расхода 244 - прочая закупка товаров, работ и услуг.

[2] Решение от 25.12.2024 года № 44 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 01 декабря 2023 года № 190 «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2024 год».

Председатель Т.Е. Владимирова

При проведении анализа исполнения бюджетной сметы за 2024 год (**Таблица №4**) установлено следующее:

Таблица №4 (руб.)

Код и наименование вида расхода (КВР)	Утверждены бюджетные назначения по смете на год (БА)	Доведены бюджетные данные (ЛБО)	Кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонение кассовых расходов от фактических (гр.4 – гр.5)	Отклонение кассовых расходов от БА (гр.4 – гр.2)	Отклонение фактических расходов от БА (гр.5 – гр.2)	Отклонение кассовых расходов от ЛБО (гр.4 – гр.3)	Отклонение фактических расходов от ЛБО (гр.5 – гр.3)	% исполнения по фактическим расходам (гр.5 / гр.3 * 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
121 - Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	6351201,67	6351201,67	6351201,67	6351201,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
122 - Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	17742,00	17742,00	17742,00	17742,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
129 - Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	1898424,47	1898424,47	1707687,08	1707687,08	0,00	-190737,39	-190737,39	-190737,39	-190737,39	89,95
244 - Прочая закупка товаров, работ и услуг	11460473,67	11460473,67	11396736,91	11451332,21	-54595,30	-63736,76	-9141,46	-63736,76	-9141,46	99,92
247-закупка энергетических ресурсов	1179281,92	1179281,92	1134403,08	1136595,93	-2192,85	-44878,84	-42685,99	-44878,84	-42685,99	96,38
321-Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	180000,00	180000,00	180000,00	180000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
360-иные выплаты населению	336600,00	336600,00	336600,00	336600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
540 - Иные межбюджетные трансферты	115600,00	115600,00	115600,00	115600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
633-	25000,00	25000,00	25000,00	25000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Председатель Т.Е. Владимирова

Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению										
730-Обслуживание муниципального долга	2132,65	2132,65	2132,65	2132,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
811-Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	533946,02	533946,02	533946,02	533946,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
851 - Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
852 - Уплата прочих налогов, сборов	293,00	293,00	293,00	293,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
853-Уплата иных платежей	7652,95	7652,95	7652,95	7652,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
870 - Резервные средства	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
880-Специальные расходы	919530,77	919530,77	919530,77	919530,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Итого по бюджету Верхнекубанского сельского поселения	23027879,12	23027879,12	22728526,13	22785314,28	-56788,15	-299352,99	-242564,84	-299352,99	-242564,84	98,95

Фактическое поступление бюджетных ассигнований составило – 23 027 879,12 руб. или 100% от утвержденных сметных назначений.

Фактическое поступление лимитов бюджетных обязательств составило – 23 027 879,12 руб. или 100% от утвержденных сметных назначений.

Произведенный кассовый расход составил – 22 728 526,13 руб., или 98,7% от поступившего финансирования, произведенный фактический расход составил – 22 785 314,28руб. или 98,9 % от поступившего финансирования.

Отклонение кассовых расходов от фактических расходов составило – 56 788,15 руб., в том числе по видам расходов:

Председатель Т.Е. Владимирова

КВР 244 – 54 595,30 руб. (отклонение 9 514,35 руб. ПАО «Ростелеком» – услуги связи; 45080,95 руб. ИП Залина Л.А. – кадастровые работы).

КВР 247 – 2 192,85 - (отклонение 2 192,85 руб. ПАО «ТНС энерго Кубань» – электроэнергия).

Остаток невостребованных бюджетных ассигнований составил – 242 564,84 руб.

3.3. Анализ структуры расходов

При проведении анализа структуры расходов за 2024 год по разделам (подразделам) (Таблица №5) установлено, что наибольший удельный вес в структуре расходов администрации занимают расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 46,12%, в том числе по подразделам:

0102 – 4,72%;
0104 – 29,58%;
0106 – 0,28%;
0107 – 4,05 %;
0113 – 7,49%.

- 0400 «Национальная экономика» - 24,30%, в том числе подраздел

0409 – 24,3%.
0412 – 0,04 %

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,5%, в том числе подразделам:

0502 – 19,22 %;
0503 – 6,27 %;
0505 -0,01%.

Самый низкий процент исполнения по предусмотренным бюджетной сметой расходам выявлен по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», в том числе по виду расхода 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» - 87,8%.

Причиной этому послужило то, что администрацией не были своевременно приняты обязательства по взносам на обязательное социальное страхование на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов.

Анализ структуры расходов за 2024г. по разделам (подразделам)

Таблица №5 (руб.)

Код и наименование раздела	Лимиты бюджетных обязательств	Фактические расходы	% исполнения	Доля в общих расходах, %
Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»				
0102 – Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и				

Председатель Т.Е. Владимирова

муниципального образования, в том числе по видам расходов: - 121 - 129	**1 073 662,33** 830 268,57 243 393,76	**1 073 662,33** 830 268,57 243 393,76	**100,0** 100,0 100,0	**4,72**
0104 - Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций, в том числе по видам расходов: - 121 - 122 - 129 - 244 - 247 - 540 - 852 - 853	**6 914 664,69** 5 209 094,36 17 742,0 1 563 085,83 50 130,26 14 666,29 52 000,0 293,0 7 652,95	**6 723 927,31** 5 209 094,36 17 742,0 1 372 348,45 50 130,26 14 666,29 52 000,0 293,0 7 652,95	**97,2** 100,0 100,0 87,8 100,0 100,0 100,0 100,0 100,0	**29,58**
0106 - Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, в том числе по видам расходов: - 540	**63 600,0** 63 600,0	**63 600,0** 63 600,0	**100,0** 100,0	**0,28**
0107- Обеспечение проведения выборов и референдумов, в том числе по видам расходов: - 880	**919 530,77** 919 530,77	**919 530,77** 919 530,77	**100,0** 100,0	4,05
0113 - Другие общегосударственные вопросы, в том числе по видам расходов: - 244 - 247 - 360	**1 770 319,25** 1 381 728,20 51 991,05 336 600,0	**1 702 457,56** 1 317 991,44 47 866,12 336 600,0	**96,17** 95,4 92,07 100,0	**7,49**
ИТОГО по разделу:	**10 741 777,04**	**10 483 177,96**	**97,59**	**46,12**
Раздел 0200 «Национальная оборона»				
0203 - Мобилизационная и вневойсковая подготовка, в том числе по видам расходов: - 121 - 129	**403 783,62** 311 838,74 91 944,88	**403 873,62** 311 838,74 91 944,88	**100,0** 100,0 100,0	**1,78**
ИТОГО по разделу:	**403 783,62**	**403 783,62**	**100,00**	**1,78**
Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»				
0314 - Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности, в том числе по видам расходов: - 244	**14 220,0** 14 220,0	**14 220,0** 14 220,0	**100,00** 100,00	**0,06**
ИТОГО по разделу:	**14 220,0**	**14 220,0**	**100,00**	**0,06**
Раздел 0400 «Национальная экономика»				
0409 - Дорожное хозяйство (дорожные фонды), в том числе по видам расходов: - 244 - 247	**5 554 493,91** 4 441 869,33 1 112 624,58	**5 523 740,00** 4 441 869,33 1 071 870,67	**99,45** 100,0 **96,34**	**24,30**
-0412 - Другие вопросы в области национальной экономики, в том числе по видам расходов: - 244	**10 000,0** 10 000,0	**10 000,0** 10 000,0	**100,0** 100,0	0,04
ИТОГО по разделу:	**5 564 493,91**	**5 523 740,00**	**99,27**	**24,30**
Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»				
0502 – Коммунальное хозяйство, в том числе по видам расходов: - 244 - 811	**4 367 491,74** 3 833 545,72 533 946,02	**4 367 491,74** 3 833 545,72 533 946,02	**100,00** 100,00 100,00	**19,22**
0503 – Благоустройство, в том числе по видам расходов: - 244	**1 425 152,60** 1 425 152,60	**1 425 152,60** 1 425 152,60	**100,00** 100,00	**6,27**

Председатель Т.Е. Владимирова

0505 – Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства, в том числе по видам расходов: - 244	**2 827,56** 2 827,56	**2 827,56** 2 827,56	**100,00** 100,00	**0,01**
ИТОГО по разделу:	**5 795 471,90**	**5 795 471,90**	**100,00**	**25,5**
Раздел 0700 «Образование»				
0705 – Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации, в том числе по видам расходов: - 244	**16 000,0** 16 000,0	**16 000,0** 16 000,0	**100,00** 100,00	**0,07**
ИТОГО по разделу:	**16 000,0**	**16 000,0**	**100,00**	**0,07**
Раздел 0800 «Культура, кинематография»				
0804 - Другие вопросы в области культуры, кинематографии, в том числе по видам расходов: - 244	**250 000,0** 250 000,0	**250 000,0** 250 000,0	**100,00** 100,00	**1,10**
ИТОГО по разделу:	**250 000,0**	**250 000,0**	**100,00**	**1,10**
Раздел 1000 «Социальная политика»				
1001 - Пенсионное обеспечение, в том числе по видам расходов: - 321	**180 000,0** 180 000,0	**180 000,0** 180 000,0	**100,00** 100,00	**0,79**
1006 - Другие вопросы в области социальной политики - 244 - 633	**50 000,0** 25 000,0 25 000,0	**50 000,0** 25 000,0 25 000,0	**100,00** 100,00 100,00	**0,22**
ИТОГО по разделу:	**230 000,0**	**230 000,0**	**100,00**	**1,01**
Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»				
1101 – Физическая культура, в том числе по видам расходов: - 244	**10 000,0** 10 000,0	**10 000,0** 10 000,0	**100,00** 100,00	**0,04**
ИТОГО по разделу:	**10 000,0**	**10 000,0**	**100,00**	**0,04**
Раздел 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»				
1301 – Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга, в том числе по видам расходов: - 244	**2 132,65** 2 132,65	**2 132,65** 2 132,65	**100,00** 100,00	**0,01**
ИТОГО по разделу:	**2 132,65**	**2 132,65**	**100,00**	**0,01**
ВСЕГО по разделам:	**23 027 879,12**	**22 728 526,13**	**98,7**	**100**

3.4. Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.

В нарушение части 1 статьи 9, части 1 статьи 13, пункта 8 статьи 3, пункта 6 статьи 5 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 15 пункта 103 Инструкции 162 н администрация поселения не отразила в бюджетном учете за 2024 год страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование по счету 0 303 15 123 за декабрь 2024 года в общей сумме 299 644 рубля 35 копеек.

Согласно п. 2 ст. 264.1 БК РФ бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Требования к ведению бухгалтерского учета в казенных учреждениях определены:

Председатель Т.Е. Владимирова

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
– инструкциями № 157н, № 162н, а также СГС «Концептуальные основы».

Бюджетная отчетность данных субъектов учета формируется согласно требованиям, установленным Инструкцией № 191н.

В соответствии с п. 18 СГС «Концептуальные основы» при ведении бухгалтерского учета субъект должен обеспечить формирование достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, **принятых обязательствах**, полученных финансовых результатах, иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности, осуществляющим полномочия по внутреннему и внешнему финансовому контролю.

Исходя из п.17, 68 данного документа достоверность предполагает отсутствие в информации существенных ошибок и искажений, а также ее полноту и нейтральность.

К объектам бухгалтерского учета относятся не только факты хозяйственной жизни, под которыми понимаются сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, но и обязательства (п. 8 ст. 3, п. 1 ст. 5 Закона N 402-ФЗ).

В свою очередь, **начисление заработной платы и страховых взносов не могут рассматриваться в качестве отдельных самостоятельных фактов хозяйственной жизни (события или сделки): в процессе начисления определяется размер обязательств, возникающих в результате непрерывного выполнения трудовых функций работниками.** При этом именно выполнение работниками трудовых функций может рассматриваться в качестве факта хозяйственной жизни, приводящего к изменению обязательств.

Согласно статье 6 БК РФ бюджетные обязательства - это расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

В соответствии со статьей 152 БК РФ Учреждение является участником бюджетного процесса.

На основании статьи 162 БК РФ Учреждение как участник бюджетного процесса обладает рядом бюджетных полномочий, в том числе по принятию и исполнению бюджетных обязательств.

Пунктом 2 статьи 219 БК РФ предусмотрено принятие и учет бюджетных обязательств при исполнении бюджета по расходам.

Согласно пункту 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В соответствии с абзацем 5 пунктом 308 Инструкции 157н обязательства учреждения - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения, предоставить в соответствующем году физическому или

Председатель Т.Е. Владимирова

юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения.

Обязательства по выплате заработной платы и уплате страховых взносов учитываются на счетах бюджетного учета (в том числе и на счетах по учету санкционирования расходов экономического субъекта) в момент их признания (совершения), независимо от наличия лимитов бюджетных обязательств.

Учетной политикой учреждения на 2024 год, утвержденной распоряжением администрации Верхнекубанского сельского поселения № 19 от 27.12.2023 «Об учетной политике на 2024 год» (далее-Учетная политика), в разделе 11 "Санкционирование расходов" установлено, что принятие бюджетных обязательств к учету осуществляется в пределах лимитов бюджетных обязательств в порядке, приведенном в приложении №7 к Учетной политике.

В таблице №1 приложения №7 учетной политики определен порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств. В том числе, установлена дата принятия обязательства в зависимости от вида обязательства. Так, датой принятия обязательств, связанных с оплатой труда, «взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний является дата - в момент образования кредиторской задолженности – **не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление.**

В нарушение пункта 3 приложения №7 учетной политики администрацией Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района журнал регистрации принятых бюджетных обязательств за 2024 год (ф. 0504064) не ведется.

Учет бюджетных обязательств ведется в соответствии с пунктом 140 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" на счете 0 502 01 000 "Принятые обязательства".

Пунктом 11 «Санкционирование расходов», приложением 7 Учетной политики регламентировано принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету в пределах лимитов бюджетных обязательств в порядке, а именно:

Таблица №6[3]

Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401). Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	В момент образования кредиторской задолженности – **не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление**	Сумма начисленных обязательств (платежей)	КРБ.1.501.13.000	КРБ.1.502.11.213

[3] Приложение 7 к распоряжению от 27 декабря 2023 № 19

Председатель Т.Е. Владимирова

Выборочной проверкой своевременной постановки на учет бюджетных обязательств, установлены следующие отклонения в принятии обязательств за 2024 год, представленные в таблице №7:

Таблица 7 *руб.*

Бюджетные обязательства за 2024 год	*Оборотно-сальдовые ведомости*	*Администрация Верхнекубанского сельского поселения как ПБС (раздел 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций)*				*Отклонение начислений от принятых обязательств, руб*	*Отклонение начислений от исполненных денежных обязательств, руб*
		Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года 1 501 11 000	*Принятые обязательства текущего финансового года 1 502 11 000*	*Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год 1 502 12 000*	*Исполнено денежных обязательств 1 304 05 000*		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7(2-4)*	*8(2-6)*
Заработная плата (211 КВР)	*5 204 638,19*	*5 204 638,19*	*5 204 638,19*	*5 204 638,19*	*5 204 638,19*	*0*	*0*
Начисленные страховые взносы (213 КВР)	*1 254 547,13*[4]	*1 563085,83*	*1 372 348,45*	*1 372 348,45*	*1 372 348,45*	*-117 801,32*	*-117 801,32*[5]

Таким образом в работе администрации Верхнекубанского сельского поселения по ведению бюджетного учета допущены нарушения, выразившиеся в несоблюдении ею порядка бюджетного учета санкционирования расходов экономического субъекта в части:

отражения в бюджетном учете, получателя бюджетных средств, бюджетных обязательств по расходам бюджета на соответствующий финансовый год (в учете получателя бюджетных средств на счетах аналитических счетов 1 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» (1 563 085,83 руб.) 1 502 11 000 «Принятые обязательства» (1 372 348,45 руб.), в части нарушения установленного срока постановки на учет бюджетного обязательства в размере 190 737,38 руб. на двенадцать[6] рабочих дней.

Таким образом, в действиях должностных лиц администрации поселения, ответственных за ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, содержится состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 15.15.7 КоАП РФ.

---

[4] Исходя из представленной в Палату оборотно-сальдовой ведомости по счету 0 303 15 000 по разделу 0104 код вида расходов 129, бухгалтерская справка от 25.01.2025 № 0000-000001 произведено начисление страховых взносов за декабрь 2024 года на сумму 299 644,35 руб. - 25 января 2025 года (на 12 рабочих дней позже установленного срока.

[5] Согласно представленной пояснительной записки (орфография сохранена) «исчисленная сумма страховых взносов за декабрь 2024 года сложилась в сумме 299 644,35 рублей, из них 107 450,05 рублей были авансом перечислены в ФНС России 28.12.2024 года».

[6] Бухгалтерская справка №0000-000001 от 25.01.2025 г.

Председатель Т.Е. Владимирова

Нарушение получателем бюджетных средств более чем на десять рабочих дней установленных сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета Распоряжением администрации от 27.12.2023г. №19 утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета, которая сформирована посредством принятия единого правового акта, включающего всю совокупность способов ведения учета, и подлежит применению с 01 января 2024 года.

Учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Приказом №274н, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В Учетной политике администрации поселения в нарушение пункта 7 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (3 факта):

не закреплены в Перечне журналов операций (приложение № 9 к Учетной политике администрации поселения) регистры бухгалтерского учета – Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071) который должен применяться субъектами учета с 1 января 2021 года на основании приказа Минфина России от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «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»;

не установлен «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения», утвержденным приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 г. № 236;

не установлены особенности признания в бюджетном учете доходов будущих периодов (отражение доходов в составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов», применение счетов 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 401 19 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» осуществляется в соответствии с положениями учетной политики на основании пункта 301 Инструкции № 157н);

Таким образом, администрации поселения необходимо документы учетной политики привести в соответствие с требованиями единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности.

В соответствии положений п.9 разд.3 Приказа №274н, в проверяемом периоде основные положения Учетной политики опубликованы на официальном сайте администрации https://verhnekub.ru/official-documents/documents/orders/1883.

Председатель Т.Е. Владимирова

3.5. Проверка соблюдения порядка принятия, учета и исполнения бюджетных и денежных обязательств.

В соответствии со ст.6 БК РФ:

- бюджетные обязательства - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году;

- денежные обязательства - обязанность ПБС уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

ПБС принимают бюджетные обязательства в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением (п.2 ст.162, п.3 ст.219 БК РФ).

В целях исполнения бюджета обязательства ПБС подлежат постановке на учет в Отделении федерального казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации, муниципального образования).

Бюджетные и денежные обязательства должны быть отражены в бюджетном учете казенного учреждения по соответствующим счетам санкционирования расходов бюджета в соответствии с требованиями:

- Инструкции №157н;

- Инструкции №162н.

Постановка на учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется посредством формирования сведений о бюджетном обязательстве и сведений о денежном обязательстве по установленной форме, на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение).

Перечень и сроки представления документов-оснований, подтверждающих возникновение бюджетных и денежных обязательств, установлены Учетной политикой администрации.

При постановке на учет бюджетных и денежных обязательств и сформированных на их основании сведений о принятых бюджетных и денежных обязательствах, осуществляется проверка последних на наличие в них обязательных реквизитов, предусмотренных к заполнению и на не превышение утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Подтверждение денежных обязательств осуществляется Учреждением путем формирования платежных и иных документов, необходимых для санкционирования оплаты денежных обязательств.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета Верхнекубанского сельского поселения в пользу физических или юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Председатель Т.Е. Владимирова

В соответствии с ч.3 ст.219 БК РФ, в проверяемом периоде администрацией принимались бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований, путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Бюджетные обязательства на перечисление межбюджетных трансфертов на исполнение части переданных поселением полномочий Контрольно-счетной палате МО Новокубанский район по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля приняты к учету в соответствии с заключенным соглашением в объеме – 63 600,0 руб.

Бюджетные обязательства по оплате налога на имущество, транспортного налога приняты к учету на основании налоговой декларации по соответствующему налогу (с учетом расчетов по авансовым платежам) в объеме – 293,00 руб.

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013г. №44-ФЗ (далее – Закон №44-ФЗ).

Согласно п.2 ст.72 БК РФ, государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок, сформированным и утвержденным в порядке, установленном Законом №44-ФЗ и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Согласно размещенному в единой информационной системе в сфере закупок плану-графику закупок на 2024 год, объем финансового обеспечения на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд администрации составил – 12 617 020,59 руб., из них:

а) с применением конкурентных способов – 3 070 000,00 руб.;

б) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 9 466 320,59 руб., в том числе:

- на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ (товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 600 000 руб. – 9 466 320,59 руб.,

- на основании ч. 12 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (в электронной форме с использованием электронной площадки) – 3 070 000,0 руб.

Бюджетные обязательства на оплату закупок товаров, работ, услуг для нужд администрации приняты к учету на основании муниципальных контрактов на поставку товаров, работ, услуг, заключенных в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ в объеме 12 617 020,59 руб., в том числе:

- по расчетам с подотчетными лицами – 35 367,00 руб.;

- по оплате муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд – 12 581 653, руб.

При осуществлении выборочной проверки документов-оснований, подтверждающих возникновение бюджетных и денежных обязательств,

нарушений не выявлено.

Данные отчета о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.01.2025г. приведены в Таблице №8.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

Таблица №8 (руб.)

Вид расхода	Утверждено (доведено)		Принимаемые обязательства		Исполнено	11е исполнено	
	БА	ЛБО	БО	до	ДО	Принятых БО	Принятых ДО
121	6351201,67	6351201,67	6351201,67	6351201,67	6351201,67	0,00	0,00
122	17742,00	17742,00	17742,00	17742,00	17742,00	0,00	0,00
129	1898424,47	1898424,47	1707687,08	1707687,08	1707687,08	0,00	0,00
244	11460473,67	11460473,67	11451332,21	11451332,21	11396736,91	54595,30	54595,30
247	1179281,92	1179281,92	1136595,93	1136595,93	1134403,08	2192,85	2192,85
321	180000,00	180000,00	180000,00	1800000,00	180000,00	0,00	0,00
360	336600,00	336600,00	336600,00	336600,00	336600,00	0,00	0,00
540	115600,00	115600,00	115600,00	115600,00	115600,00	0,00	0,00
633	25000,00	25000,00	25000,00	25000,00	25000,00	0,00	0,00
730	2132,65	2132,65	2132,65	2132,65	2132,65	0,00	0,00
811	533946,02	533946,02	533946,02	533946,02	533946,02	0,00	0,00
852	293,00	293,00	293,00	293,00	293,00	0,00	0,00
853	7652,95	7652,95	7652,95	7652,95	7652,95	0,00	0,00
880	919530,77	919530,77	919530,77	919530,77	919530,77	0,00	0,00
ИТОГО На 31.12.24 г	23027879,12	23027879,12	22785314,28	22785314,28	22728526,13	56788,15	56788,15

По данным отчета ф.0503128 принятые администрацией бюджетные обязательства в объеме 22 785 314,28 руб. не превышают объем доведенных лимитов бюджетных обязательств. В разрезе разделов, подразделов превышение объемов принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами не выявлено. Объем невостребованных лимитов бюджетных обязательств составил 242 564,84 руб.

Расшифровка принятых и неисполненных обязательств с детализацией по КОСГУ представлена в ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

В соответствии с данными ф.0503175:

- объем неисполненных бюджетных обязательств составил – 56 788,15 руб., в том числе по видам КОСГУ:

221 – 9 514,35 руб.;
223 – 2 192,85 руб.;
226 – 45 080,95 руб.

Неисполненные бюджетные обязательства возникли в связи с несвоевременным исполнением контрагентами услуг по заключенным контрактам.

- объем неисполненных денежных обязательств составил – 56 788,15 руб., в том числе по видам КОСГУ:

221 – 9 514,35 руб.;
223 – 2 192,85 руб.;
226 – 45 080,95 руб.

Данные ф.0503175 соответствуют данным ф.0503128.

Председатель Т.Е. Владимирова

Выводы по результатам проверки

Первоначальная бюджетная смета утверждена главой Верхнекубанского сельского поселения 08.12.2023г. в объеме 16 754 200 руб., что соответствует доведенным до учреждения, лимитам бюджетных обязательств. В результате внесения изменений объем бюджетной сметы на 2024 составил 23 027 879,12 руб.

Фактическое поступление бюджетных ассигнований составило – 23 027 879,12 руб. или 100% от утвержденных сметных назначений.

Фактическое поступление лимитов бюджетных обязательств составило – 23 027 879,12 руб. или 100% от утвержденных сметных назначений.

Произведенный кассовый расход составил – 22 728 526,13 руб., или 98,7% от поступившего финансирования, произведенный фактический расход составил – 22 785 314,28руб. или 98,9 % от поступившего финансирования.

При проведении анализа структуры расходов за 2024 год по разделам (подразделам) (Таблица №5) установлено, что наибольший удельный вес в структуре расходов администрации занимают расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» - 46,12%; 0400 «Национальная экономика» - 24,30%; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,5%.

Самый низкий процент исполнения по предусмотренным бюджетной сметой расходам выявлен по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», в том числе по виду расхода 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» - 87,8%.

Причиной этому послужило то, что администрацией не были своевременно приняты обязательства по взносам на обязательное социальное страхование на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов.

В нарушение части 1 статьи 9, части 1 статьи 13, пункта 8 статьи 3, пункта 6 статьи 5 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 15 пункта 103 Инструкции 162 н администрация поселения не отразила в бюджетном учете за 2024 год страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование по счету 0 303 15 123 за декабрь 2024 года в общей сумме 299 644 рубля 35 копеек.

Таким образом в работе администрации Верхнекубанского сельского поселения по ведению бюджетного учёта допущены нарушения, выразившиеся в несоблюдении ею порядка бюджетного учета санкционирования расходов экономического субъекта в части:

отражения в бюджетном учете, получателя бюджетных средств, бюджетных обязательств по расходам бюджета на соответствующий финансовый год (в учете получателя бюджетных средств на счетах аналитических счетов 1 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» (1 563 085,83 руб.) 1 502 11 000 «Принятые обязательства» (1 372 348,45 руб.), в

Председатель Т.Е. Владимирова

части нарушения установленного срока постановки на учет бюджетного обязательства в размере 190 737,38 руб. на двенадцать[7] рабочих дней.

Таким образом, в действиях должностных лиц администрации поселения, ответственных за ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, содержится состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 15.15.7 КоАП РФ.

Нарушение получателем бюджетных средств более чем на десять рабочих дней установленных сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств.

В Учетной политике администрации поселения в нарушение пункта 7 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (3 факта):

не закреплены в Перечне журналов операций (приложение № 9 к Учетной политике администрации поселения) регистры бухгалтерского учета – Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071) который должен применяться субъектами учета с 1 января 2021 года на основании приказа Минфина России от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

не установлен «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, с указанием сроков их хранения», утвержденным приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 г. № 236;

не установлены особенности признания в бюджетном учете доходов будущих периодов (отражение доходов в составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов», применение счетов 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 401 19 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» осуществляется в соответствии с положениями учетной политики на основании пункта 301 Инструкции № 157н).

В соответствии с ч.3 ст.219 БК РФ, в проверяемом периоде администрацией принимались бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований, путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

По данным отчета ф.0503128 принятые администрацией бюджетные обязательства в объеме 22 785 314,28 руб. не превышают объем доведенных лимитов бюджетных обязательств. В разрезе разделов, подразделов превышение объемов принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами не

[7] Бухгалтерская справка №0000-000001 от 25.01.2025 г.

выявлено. Объем невостребованных лимитов бюджетных обязательств составил 242 564,84 руб.

Предложения

В целях устранения, выявленных в ходе проверки нарушений, причин и условий им способствовавших, а также недопущению их впредь специалистом Контрольно-счетной палаты предложено (рекомендовано):

Рекомендовать администрации Верхнекубанского сельского поселения принять меры по устранению недостатков, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, а именно:

1. Привести ведение бюджетного учета в соответствие с требованиями единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности организации.

2. Привести в соответствие действующему законодательству Учетную политику, утвержденную в целях организации и ведения бухгалтерского учета.

3. При ведении бюджетного учета усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, предусмотренный статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и обеспечивающий достоверность бюджетной отчетности и соблюдение бюджетного законодательства и законодательства о бухгалтерском учете.

Пунктом 4.3.10 Регламента Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район от 19 января 2022 года № 01, предусмотрено право, при наличии у Руководителя организации возражений по акту проверки, сделать об этом отметку перед своей подписью и в пятидневный срок представить в Палату в письменной форме свои мотивированные объяснения, возражения, которые будут приобщены к материалам проверки.

Главный специалист
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Новокубанский район М.Ю.Цыцылина

С актом ознакомлены:
Глава Верхнекубанского сельского
поселения Новокубанского района А.В.Брежнев

Акт составлен в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.
Один экземпляр акта проверки получил:

Глава Верхнекубанского сельского
поселения Новокубанского района А.В.Брежнев

Дата получения: «27» августа 2025г. «_____» А.В.Брежнев
(дата) (подпись) (расшифровка подписи) должность, Ф.И.О.

Председатель Т.Е. Владимирова