



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
БЕССОНОВСКОГО РАЙОНА ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Коммунистическая, д.2, с. Бессоновка, Пензенская область, 442780  
тел.8(84140)2-86-01; E-mail: ksk\_besson@mail.ru

**Заключение №04**

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной  
отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по  
управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского  
района за 2021 год**

с. Бессоновка

« 16 » марта 2022 год

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 6 Положения о Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района (далее – КСК Бессоновского района), план работы на 2022 год.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного распорядителя и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям районного бюджета.

3. Предмет экспертизы:

годовая бюджетная отчетность за 2021 год.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района Пензенской области

5. Проверяемый период деятельности: 2021 год.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: 25.02.2022 г.  
- 25.03.2022 г.

7. Результаты проверки.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

председатель Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района Пензенской области - Е.В.Хрипунов;  
главный бухгалтер - Е.В.Боярова.

Закключение подготовлено на основании анализа данных представленной бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета. Проверка проведена на основании представленных ГАБС форм отчетности, без выхода на объект проверки.

#### 1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция 191н), бюджетная отчетность Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района Пензенской области представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, с сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность представлена с соблюдением сроков представления в полном объеме.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляется подразделением Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района Пензенской области – отделом учета и отчетности.

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района (далее по тексту-Комитет) является структурным подразделением администрации Бессоновского района с правами юридического лица.

Комитет является уполномоченным органом по управлению и распоряжению муниципальной собственностью Бессоновского района.

В своей деятельности Комитет подчинен Главе администрации Бессоновского района и первому заместителю главы администрации Бессоновского района.

Комитет является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет по бюджетной смете и лицевой счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение

Комитета в Финансовом управлении Бессоновского района, круглую печать со своим наименованием и изображением герба Бессоновского района, другие печати и штампы со своим наименованием.

Подведомственных учреждений не имеет.

Место нахождения:

Пензенская область Бессоновский район. с. Бессоновка, ул. Коммунистическая, 2.

Ресурсы:

Штатная численность работников комитета -10 человек

Перечень мероприятий (расходов), осуществляемых Комитетом:

- Обеспечение деятельности аппарата Комитета.
- Исполнение полномочий поселений по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.
- Содержание и обслуживание казны Бессоновского района Пензенской области.
- Содержание и обслуживание бесхозяйного имущества в период формирования муниципальной собственности.
- Оценка недвижимости, признание прав и регулирование земельных и имущественных отношений по муниципальной собственности Бессоновского района Пензенской области.
- Обеспечение формирования и предоставления земельных участков в аренду и собственность за плату.
- Обеспечение формирования и предоставления земельных участков многодетным семьям бесплатно (в рамках исполнения статьи 16 Федерального закона от 14.06.2011г.№138-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства»)
- Обеспечение предоставления в аренду муниципального имущества.
- Муниципальный земельный контроль.
- Оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования Бессоновский район Пензенской области.
- Обеспечение постановки на кадастровый учет территориальных зон.
- Внесение изменений в генеральный план и правила землепользования и застройки муниципальных образований Бессоновского района Пензенской области, выполнение землеустроительных работ по установлению границ поселений с целью внесения сведений в ЕГРН.
- Разработка программы комплексного развития социальной инфраструктуры муниципальных образований, входящих в состав Бессоновского муниципального района.
- Разработка программы комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципальных образований, входящих в состав Бессоновского муниципального района.

- Обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации

- Постановлением Администрации Бессоновского района от 27.02.2013 № 280 Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района поручено приобретение (строительство) жилых помещений для детей – сирот, включение жилых помещений в специализированный жилищный фонд, заключение договоров найма специализированного жилого помещения, управление и учет таких помещений.

В соответствии с решением Собрания представителей Бессоновского района Комитет является главным администратором и распорядителем средств районного бюджета.

Бюджетная отчетность подписана начальником и главным бухгалтером Комитета, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191 на 2018 год включает:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

- справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- справка по консолидируемым бюджетам(ф.0503125);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- пояснительная записка (0503160);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296);
- отчет о расходах и численности работников (форма 14МО 0503075).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, Комитетом не составлялись.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

По своему составу отчетность Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района Пензенской области не полностью соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н., не представлены и не поименованы в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей в пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184),
- разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

При анализе данных бухгалтерской отчетности установлено следующее.

***Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)*** отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года, и сформирована по бюджетной деятельности.

В форме отражается финансовый результат в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2022г. до проведения заключительных операций.

Согласно представленному отчету о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) доходы Комитета за отчетный период составили 61 615 298,29 рублей.

Расходы в размере 74 744 833,85 рублей сложились за счет расходов на:

- оплату труда и начисления - в размере 4 985 974,02 рублей;
- приобретение работ, услуг - в размере 1 264 915,08 рубля;
- безвозмездные перечисления бюджетам - в размере 7 677 516,42 рублей;
- безвозмездные перечисления организациям - в размере 101 947,2 рубля;
- социальное обеспечение - 448 785,46 рублей;
- расходы по операциям с активами - 144 381,21 рубля;

- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 57 448 336,63 рублей

- прочие расходы в размере 54 514,16 рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 13 129 535,56 рубля, за счет операций с нефинансовыми активами в размере 21 824 987,38 рублей и операций с финансовыми активами и обязательствами в размере 8 695 451,82 рублей со знаком «минус».

В соответствии с пунктом 146 Инструкции 191н Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) в разрезе кодов КОСГУ содержит данные в рублях о движении денежных средств на счетах в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета.

Нарушений не установлено.

***Форма 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»:***

Итоговые показатели графы 4 «Утверждено бюджетных ассигнований» и графы 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» составляют 18 789 705,29 рублей, что соответствует аналогичным показателям, содержащимся в графах 4 «Утвержденные бюджетные назначения», 5 «Лимиты бюджетных обязательств» отчета ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета». Показатели графы 7 «Принято бюджетных обязательств» составляют 18 642 589,29 рублей. Показатели графы 10 «Исполнено денежных обязательств» - 18 642 589,29 рублей, соответствуют аналогичному показателю, содержащемуся в графе 9 «Исполнено» отчета 0503127 «Отчет об исполнении бюджета». Показатели графы 11 «Не исполнено принятых бюджетных обязательств» составляют 147 116 рублей.

В балансе ***Комитета (ф. 0503130)*** отражены показатели в части бюджетной деятельности, средства во временном распоряжении составляют 1 571 741,56 рубля. По данным баланса (ф. 0503130) на 01.01.2022 г. нефинансовые активы, в размере 1 299 252 297,09 рублей состоят из основных средств, произведенных активов, вложений в нефинансовые активы, нефинансовых активов казны, материальных запасов и расходов будущих периодов.

Согласно показателям раздела баланса «Финансовые активы» остатки денежных средств на счетах, в кассе, во временном распоряжении и т. п. по состоянию на 01.01.2022 г. составляют 1 718 513,56 рублей. Финансовые активы на 01.01.2022 г. составили 144 672 313,36. рублей, и сложились из дебиторской задолженности по доходам в сумме 79 991 783,29 рублей, в том числе долгосрочной в сумме 78 492 850,66 рублей, расчетов по выплатам 15 282 рубля.

Баланс актива составил **1 423 818 136,63 рублей.**

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» по состоянию на 01.01.2022г. образовался в результате расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение в сумме 1 718 513,56 рублей, доходы будущих периодов

в размере 78 790 196,66 рублей и резерв предстоящих расходов – 243 397,48 рублей.

Раздел IV баланса (ф.0503130) содержит сведения о финансовом результате прошлых отчетных периодов, размер которого на 01.01.2022 г. составил 1 343 066 028,93 рублей.

Баланс пассива составил **1 423 818 136,63 тыс. рублей.**

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2022г. отражены остатки по забалансовым счетам:

- 02 «материальные ценности на хранении», всего – 940,042 тыс. рублей;
- 18 по выбытию денежных средств «Источники финансирования дефицита бюджета» в сумме 9402,194 тыс. рублей;
- 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 125,178 тыс. рублей;
- 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование» в сумме 1209236,574 тыс. рублей;
- 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в сумме 5605,482 тыс. рублей.

#### ***Пояснительная записка (ф. 0503160) - Комитета***

Согласно п.152 Инструкции 191н пояснительная записка (ф.0503160) состоит из 5 разделов.

##### Раздел 1 «Организационная структура».

В соответствии с представленной информацией Комитет не имеет подведомственных учреждений.

##### Раздел 2 «Результаты деятельности».

Информация в Пояснительной записке содержит полные обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности.

##### Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета»

##### Раздел 4 «Анализ показателей финансовой деятельности».

##### Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности»

В результате сопоставления представленных форм отчетности со сведениями, отраженными в составе Пояснительной записке (ф.0503160) расхождений не установлено.

В сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) отражены данные по видам нефинансовых активов (основные средства, произведенные активы и материальные запасы). За отчетный период произошло уменьшение основных средств на сумму 49,91 тыс. рублей, которое сложилось за счет поступления на сумму 59,210 тыс. рублей и выбытия на сумму 9,3 тыс. рублей. Остаток материальных запасов составил 20,878 тыс. рублей.

Непроизведенные активы составляют – 1209140,627 тыс. рублей, в том числе земля 588,477 тыс. рублей.

Нефинансовые активы, составляющие имущество казны, представлены в следующих параметрах:

- недвижимое имущество в ставе имущества казны составляет в сумме 61345,516 тыс. рублей;
- движимое имущество в составе имущества казны в сумме 4286,956 тыс. рублей.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).**

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составила 80007,065 тыс. рублей. Дебиторская задолженность сложилась из задолженности:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам»:
- по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»: в сумме 2121,925 тыс. рублей, из них – просроченная составляет 0 тыс. рублей. Не поступили платежи по арендной плате за земельные участки;
- по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»: в сумме 77869,858 тыс. рублей, не поступили платежи за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.
- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам»: в сумме 204 тыс. рублей.
- по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность сложилась в сумме 15,078 тыс. рублей в связи с тем, что расходы были произведены в конце года, за почтовые марки.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности в размере 10 тыс. рублей сложилась из задолженности:

- по счету 1 205 81 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям» в сумме 10 тыс. рублей.

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) доходная часть (собственный бюджет) Комитета за 2021 год характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

| Вид дохода                       | Бюджет 2020 года | Бюджет 2021 года |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Доходы от собственности          | 13673,96         | 16251,92         |
| Доходы от оказания платных услуг | 45,88            | 34,3             |
| Безвозмездные поступления        | 10676,69         | 69641,454        |
| Доходы от операций с активами    | 5988,42          | -24418,563       |
| Штрафы, пени, возмещение ущерба  | 103,9            | 106,19           |
| Прочие доходы                    | 10183            | 0                |



Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) расходная часть Комитета за 2021 год составила:

(тыс. руб.)

| Вид расхода                                          | Код КОСГУ | Бюджет 2020 года | Бюджет 2021 года |
|------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210       | 4770,77          | 4985,974         |
| Приобретение работ, услуг                            | 220       | 1732,24          | 1264,915         |
| Безвозмездные перечисления организациям              | 240       | 639,86           | 2720,411         |
| Безвозмездные перечисления бюджетам                  | 250       | 802,44           | 7677,516         |
| Социальное обеспечение                               | 260       | 442,65           | 448,785          |
| Расходы по операциям с активами                      | 270       | 221,20           | 144,381          |
| Безвозмездные перечисления капитального характера    | 280       | 7270,35          | 57448,337        |
| Прочие расходы                                       | 290       | 27,51            | 54,514           |
| Увеличение стоимости основных средств                | 310       | 33680,20         | 87198,107        |
| Увеличение стоимости материальных запасов            | 340       | 1087,94          | 2085,946         |

Контрольные соотношения в бюджетной отчетности, представленной Комитетом соблюдены, то есть отдельные показатели отчетности увязаны как между формами отчетности, так и внутри каждой формы.

В ходе рассмотрения форм отчетности установлено, что плановые показатели, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета с учетом изменений внесенных в ходе исполнения бюджета Бессоновского района.

В течение года в решение о бюджете вносились изменения по уточнению бюджетных назначений, соответственно изменения были внесены как в бюджетные ассигнования, так и в лимиты бюджетных обязательств, доведенных до Комитета.

## 2. Соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Комитету первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований на 2021 г. в размере 21327,1 тыс. рублей.

В результате произведенных уточнений представительным органом в течение 2021 года, уточненные бюджетные ассигнования составили 18789,7 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, отраженным в отчете ф.0503127, ф.0503128, ф.0503164.

В течение года произошло уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 2537,3 тыс. рублей, за счет изменений по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов.

### **Выводы:**

Фактов финансирования сверх утверждённых бюджетных ассигнований не установлено. Проведенная внешняя проверка подтвердила, что расходование бюджетных средств в 2021 году главным администратором и распорядителем бюджетных средств осуществлялось в пределах ассигнований, утвержденных бюджетной росписью и бюджетных полномочий, определенных ст.158 БК РФ.

Нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении бюджета Бессоновского района за 2020 год, в ходе выборочной внешней проверки не выявлено.

Проведенная внешняя проверка позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности ГАБС.

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального района, качественного составления бюджетной отчетности рекомендуется:

- принять меры по усилению роли и качества внутреннего финансового контроля, в том числе в вопросах оценки эффективности использования бюджетных средств и анализа достигнутых результатов;

- продолжить работу по сокращению кредиторской и дебиторской задолженности;

- не допускать нарушений п.3 ст.217 БК РФ при исполнении бюджета в части несоответствия показателей сводной бюджетной росписи решению Собрания представителей Бессоновского района о бюджете.

- при составлении бухгалтерской (бюджетной) отчетности и предоставлении её в контролирующие органы необходимо руководствоваться нормами действующего законодательства и не допускать несоответствий в оформлении и порядке представления форм бюджетной отчетности требованиям приказа Министерства финансов России от 28.12.2010 г. № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) и приказа Министерства финансов России от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных

(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями).

- предоставлять в составе годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности все оформленные надлежащим образом предусмотренные законодательством формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности, а также полнее отражать необходимую информацию в Пояснительной записке к Отчетам.

И.о.председателя Контрольно-счетной  
комиссии Бессоновского района  
Пензенской области

С.А.Стешкина

### 3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС)

3.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности ГАБС, её соответствия требованиям нормативных правовых актов.

В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС на предмет её соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения [бюджетной классификации](#) Российской Федерации.

3.2. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчётности,
- горизонтальный анализ,
- вертикальный анализ.

Чтение отчётности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По данным бюджетной отчетности можно судить об имущественном положении организации, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией решения о бюджете (предыдущего года). Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использовать не только данных бюджетной отчетности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановой информации и данных внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

Приёмы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС, а также вид

проверки определяются сотрудником контрольно-счетного органа.

### 3.3. Основные этапы внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС.

3.3.1. Проверка соответствия состава бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

Согласно пункту 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- [отчет о движении денежных средств](#);
- [пояснительную записку](#).

В случае представления бюджетной отчетности не в полном объеме устанавливаются причины.

3.3.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части составления сводной бюджетной отчетности ГАБС на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Проверка может быть проведена как по всем ГАБС и их подведомственным учреждениям, так и выборочно (по отдельным ГАБС и их подведомственным учреждениям).

3.3.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, действовавшим в отчетном периоде, иным нормативным документам (в частности, следует учитывать положения писем Федерального казначейства от 31.12.2009 № 42-7.4-05/2.4-788 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности об исполнении федерального бюджета главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета за 2009 год», Минфина РФ № 02-06-07/5900, Казначейства РФ № 42-7.4-04/2.1-1709 от 21.12.2011 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2011 год»).

3.3.3.1. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Отчет об исполнении бюджета ГАБС, отчет).

В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГАБС должны быть отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» – утвержденные решением о бюджете плановые

показатели на отчетный финансовый год, закрепленные за главным администратором доходов бюджета;

- по разделу «Расходы бюджета» – сумма утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований главному распорядителю (распорядителю, получателю) бюджетных средств на отчетный финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату;

- по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» – сумма утвержденных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета на отчетный финансовый год решением о бюджете плановых показателей по закрепленным за ним поступлениям источников финансирования дефицита бюджета и (или) сумма бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных (доведенных) на отчетный финансовый год согласно утвержденной сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи), с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

В графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела «Расходы бюджета» отчета должны быть отражены суммы утвержденных (доведенных) ГАБС лимитов бюджетных обязательств в объеме годовых назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (пункт 56 Инструкции №191н).

Также в соответствии с Инструкцией №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета ГАБС должны быть заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

При проведении проверки заполнения графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГАБС необходимо провести анализ объемов неисполненных в отчетном году назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств в разрезе разделов, целевых статей и кодов классификации операций сектора государственного управления, установить причины их неосвоения (например: поступление средств в конце отчетного года; заявительный характер предоставления средств; экономия средств в результате проведения конкурсных процедур; отсутствие необходимых нормативных документов, определяющих порядок использования бюджетных средств; несвоевременность представления исполнителями работ документов для окончательного расчета; длительность сроков заключения государственных контрактов; необходимость резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций).

Также в ходе проверки Отчета об исполнении бюджета ГАБС следует провести анализ соответствия показателей Отчета показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), являющихся составной частью Пояснительной записки.

3.3.3.2. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Баланс).

В соответствии с пунктом 13 Инструкции №191н показатели должны быть отражены в Балансе в разрезе бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 14 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного

периода»                      предыдущего                      года                      (заключительный                      баланс).

В случае выявления несоответствия данных вступительного баланса данным заключительного баланса необходимо установить объемы расхождений и причины, их обусловившие (например: [реорганизация](#)(слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), ликвидация бюджетных учреждений; переоценка стоимости активов, проведенная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, и т.д.).

Объемы выявленных расхождений должны соответствовать данным, указанным в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), являющихся составной частью Пояснительной записки.

В графе «На конец отчетного периода» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 15 Инструкции №191н).

Показатели указанных разделов Баланса должны быть заполнены с соблюдением требований пунктов 16-19 Инструкции №191н.

Также в составе Баланса должна быть сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (пункт 20 Инструкции №191н).

В ходе проверки Баланса необходимо провести анализ объемов дебиторской и [кредиторской задолженности](#), ее структуры и динамики.

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе, должны быть тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности в обязательном порядке следует установить причины возникновения задолженности (например, несвоевременное исполнение договорных обязательств, отсутствие первичных документов и т.д.).

Также необходимо проанализировать даты возникновения дебиторской и кредиторской задолженности (для определения объемов просроченной задолженности) и меры, принимаемые по ее снижению.

Кроме того, следует проанализировать изменение объема нереальной к взысканию [дебиторской задолженности](#) в отчетном году, определить обоснованность ее возникновения.

Также необходимо определить объем расходов (переплат), произведенных ГАБС в отчетном году в счет платежей следующего финансового года.

Кроме того, следует установить, принимались ли в отчетном году ГАБС обязательства сверх доведенных ему лимитов.

3.3.3.3. Отчет о финансовых результатах деятельности.

В соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н показатели должны быть отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности в разрезе бюджетной деятельности,

приносящей доход деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя.

Указанный отчет должен быть сформирован ГАБС с соблюдением требований пунктов 94-97 Инструкции №191н.

3.3.3.4. Отчет о движении денежных средств формируется только финансовым органом.

В этой связи особенности его формирования указаны в пункте 5.2.3.4 раздела 5 «Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования» настоящих Методических рекомендаций.

3.3.3.5. Пояснительная записка.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н Пояснительная записка составляется ГАБС в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);
- Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица №2);
- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете (Таблица №3);
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);



- Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели финансовой отчетности ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица №4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица №5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6);
- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица №7);
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Порядок оформления таблиц и приложений Пояснительной записки установлен пунктами 153-174 Инструкции №191н.

При анализе раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо проверить соответствие данных, отраженных в сведениях об основных направлениях деятельности и сведениях о количестве подведомственных учреждений, Положению о ГАБС.

При анализе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо обратить внимание на «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163).

В указанной форме должны быть отражены обобщенные за отчетный период данные:

- об изменениях бюджетной росписи ГАБС по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения;
- об объемах внесенных изменений и их причинах (со ссылкой на правовые основания внесения).

На основе указанных данных должен быть проведен анализ внесенных изменений в бюджетную роспись ГАБС и сделан вывод об их обоснованности.

Также при анализе указанного раздела Пояснительной записки следует обратить внимание на «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164). Необходимо проверить заполнение данной формы по показателям, исполнение по которым составило менее 95% от утвержденных годовых назначений.

Показатели, отраженные в указанной форме, должны соответствовать аналогичным показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета ГАБС.

При анализе раздела 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо обратить внимание на

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169). Показатели, отраженные в ф. 0503169, должны соответствовать аналогичным показателям Баланса.

Также при анализе указанного раздела следует обратить внимание на «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173).

Сведения об изменении остатков валюты баланса должны содержать обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного года вступительного баланса ГАБС по сравнению с данными на конец предыдущего отчетного года заключительного баланса с указанием причин изменения.

При анализе раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо обратить внимание на таблицу «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля».

Указанная таблица должна содержать данные:

- о проведенных в отчетном году мероприятиях внутреннего контроля и выявленных в ходе их проведения нарушениях;
- о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений.

Также необходимо обратить внимание на таблицу 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», в которой должна быть указана следующая информация:

- дата, по состоянию на которую проводилась проверка;
- наименование контрольного органа, осуществлявшего проверку ГАБС;
- тема проведенной проверки и кратко ее результаты со ссылкой на номер и дату акта проверки;
- меры, принятые контрольным органом и ГАБС по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

3.3.4. Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, установленных письмами Федерального казначейства для главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета.

3.3.5. По итогам внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС должен быть сделан вывод об их достоверности или недостоверности.

Результаты внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС могут быть оформлены по каждому ГАБС в отдельности либо в целом по всем проверенным ГАБС в форме сводного заключения, акта, справки.

3.3.6. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС

На основе проверки бюджетной отчетности ГАБС готовятся заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (по каждому ГАБС).

В заключении в обязательном порядке должно быть отражено:

- плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе функциональной классификации расходов), в том числе за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;
- информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на

достоверность отчетности;  
- информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;  
- информация об исполнении долгосрочных муниципальных целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей);  
- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств ГАБС.

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписываются сотрудниками соответствующего направления, осуществившими внешнюю проверку.

#### 4. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета

Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета включает в себя:

- сбор и изучение нормативной правовой базы, на основании которой осуществлялся бюджетный процесс отчетном году;
- подготовка запросов и изучение полученной информации.

Для проведения внешней проверки может быть запрошена следующая информация:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- отчет об использовании ассигнований резервного фонда местной администрации за отчетный год;
- сведения об остатках средств на едином счете бюджета муниципального образования на начало и конец отчетного периода;
- сведения о мероприятиях, проведенных в отчетном году и направленных на увеличение объемов поступлений в доходную часть бюджета муниципального образования;
- сведения о муниципальном долге на начало и конец отчетного года, в том числе сведения об объемах предоставленных (выданных) гарантий муниципального образования на начало и конец отчетного года в разрезе получателей гарантий с указанием основания представления гарантии, наименования получателя гарантии, даты предоставления и срока действия гарантии, объема гарантии, объема обязательств, исполненных принципалом, объема погашения из бюджета муниципального образования, фактического остатка обязательств муниципального образования по гарантии с учетом погашения;
- сведения об объеме предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетных кредитов и их погашении по состоянию на начало и конец отчетного года в разрезе получателей с указанием основания представления бюджетного кредита, начисленных и уплаченных процентах за пользование бюджетным кредитом с приложением копий договоров о предоставлении бюджетных кредитов, о пролонгации выданных бюджетных кредитов;
- по акционерным обществам с долей муниципального образования в уставном капитале по состоянию на начало и конец отчетного года с указанием доли участия, результата финансово-хозяйственной деятельности обществ, доли чистой прибыли, направленной на выплату дивидендов и объема начисленных и выплаченных дивидендов в местный бюджет;
- по муниципальным унитарным предприятиям с указанием результата их финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период и объемов перечисленной в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- по льготам по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество, предоставленным органами местного самоуправления, с указанием решений о

предоставлении льгот, получателей, а также суммы выпадающих доходов местного бюджета;

- по наличию задолженности по арендной плате за земельные участки и иное имущество, с указанием суммы начисления, оплаты и недоимки, перечня основных должников;

- о мероприятиях, проведенных в отчетном году и направленных на увеличение объемов поступлений неналоговых доходов в местный бюджет;

- по начислению и поступлению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет муниципального образования;

- по суммам недоимки (задолженности) по налогам, сборам и иным обязательным платежам, зачисляемым в бюджет муниципального образования;

- иные сведения по налогам и сборам, зачисляемым в бюджет муниципального образования (при необходимости).

## 5. Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования

5.1. Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее – Отчет об исполнении бюджета) представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности показателей Отчета и иной бюджетной отчетности муниципального образования, их соответствия требованиям нормативных правовых актов.

В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального образования и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5.2. Основные этапы внешней проверки показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иной бюджетной отчетности муниципального образования, представленной одновременно с ним.

5.2.1. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования по составу требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

Согласно пункту 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность должна включать в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

В случае представления бюджетной отчетности не в полном объеме устанавливаются причины.

5.2.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части составления финансовым органом муниципального образования бюджетной отчетности муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих ГАБС (пункт 4 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

На основе данных ГАБС, в том числе данных главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования, должен быть сделан вывод о полноте и достоверности либо о неполноте и недостоверности отражения показателей в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования.

Дополнительно полнота либо неполнота отражения в годовом отчете об исполнении бюджета показателей поступивших доходов и произведенных расходов бюджета муниципального образования может быть подтверждена сведениями федерального и республиканского казначейств (в частности, актом сверки).

5.2.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования по структуре и заполнению (содержанию) требованиям Инструкции № 191н и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5.2.3.1. Отчет об исполнении бюджета.

Согласно пункту 134 Инструкции №191н в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета должны быть отражены коды бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации Российской Федерации должны соответствовать наименованиям показателей, указанных в графе 1 отчета, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Также в соответствии с пунктом 134 Инструкции №191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета должны быть отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете;
- по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

Кроме того, в соответствии с пунктами 135-136 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета должны быть заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

Порядок формирования финансовым органом Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, установлен пунктом 137 Инструкции №191н.

При проведении проверки Отчета об исполнении бюджета необходимо обратить внимание на согласованность отдельных показателей, указанных в Отчете, с аналогичными показателями, отраженными в Балансе исполнения бюджета, Отчете о движении денежных средств.

Так, показатель строки 700 «Изменение остатков средств» Отчета об исполнении бюджета должен соответствовать разнице показателей, отраженных по бюджетной деятельности на начало и конец отчетного года по строке 191 «Средства единого счета бюджета» Баланса исполнения бюджета, а также показателю, отраженному по бюджетной деятельности по строке 380 «Изменение остатков средств» Отчета о движении денежных средств.

#### 5.2.3.2. Баланс исполнения бюджета

Баланс исполнения бюджета формируется финансовым органом по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (пункт 109 Инструкции №191н).

Баланс исполнения бюджета формируется на основании сводного Баланса, сформированного финансовым органом, и сводного годового Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей (пункт 114 Инструкции №191н).

В соответствии с пунктом 110 Инструкции №191н показатели должны быть отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 111 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета должны быть отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

В случае выявления несоответствия данных вступительного баланса данным заключительного баланса необходимо установить объемы расхождений и причины, их обусловившие.

В графе «На конец отчетного периода» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 112 Инструкции №191н).

В составе Баланса исполнения бюджета должна быть сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (пункт 115 Инструкции №191н)

#### 5.2.3.3. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности.

Финансовый орган, на основании данных консолидированных Отчетов о финансовых результатах деятельности, представленных ГАБС, составляет консолидированный Отчет путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной и безвозвратной передаче (получению) между получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), подведомственными разным главным распорядителям средств соответствующего бюджета (главным администраторам источников финансирования дефицита соответствующего бюджета), финансовых, нефинансовых активов и обязательств в порядке, установленном пунктом 194 Инструкции №191н.

#### 5.2.3.4. Отчет о движении денежных средств.

Согласно пункту 146 Инструкции №191н Отчет о движении денежных средств должен быть составлен финансовым органом на 1 января года, следующего за отчетным, на основании данных о движении денежных средств на счетах бюджетов, на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, и на основании данных, представленных ГАБС о движении денежных средств на счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в кредитных организациях, по

состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели в указанном отчете должны быть отражены по разделам «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств» в разрезе бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности и итогового показателя (пункт 147 Инструкции №191н).

Показатели Отчета о движении денежных средств должны быть сформированы с учетом положений пунктов 148 -150 Инструкции № 191н.

5.2.3.5. Пояснительная записка.

Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования составляется аналогично пояснительной записке к бюджетной отчетности ГАБС.

При этом в соответствии с пунктом 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

5.2.4. Проверка тождественности показателей Пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования с Балансом исполнения бюджета, Отчетом об исполнении бюджета, Отчетом о движении денежных средств.

5.2.5. По итогам внешней проверки показателей годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иной бюджетной отчетности муниципального образования, представленной одновременно с ним, должен быть сделан вывод об их соответствии либо несоответствии аналогичным показателям сводной бюджетной отчетности ГАБС.

## 6. Анализ исполнения Решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год

Анализ исполнения Решения о бюджете муниципального образования за отчетный финансовый год, в том числе анализ исполнения показателей доходной и расходной частей бюджета муниципального образования, использования средств из источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, состояния муниципального долга на начало и конец отчетного года и др. вопросы, проводится в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета либо при подготовке заключения на проект Решения об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

Показатели проекта Решения об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год должны быть тождественны показателям, отраженным в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования.

### 6.1. Анализ исполнения показателей доходной части бюджета муниципального образования

В рамках анализа фактически достигнутых показателей доходной части бюджета муниципального образования проводится оценка уровня исполнения доходов бюджета муниципального образования по сравнению с показателями, утвержденными в решении о бюджете (с учетом внесенных изменений и дополнений), с дальнейшей

систематизацией полученных данных в формат таблиц и диаграмм. Определяются причины отклонений фактически достигнутых показателей от планируемых.

Также в ходе анализа исполнения показателей доходной части бюджета муниципального образования должна быть проанализирована динамика и структура недоимки (задолженности) по налоговым и неналоговым доходам, зачисляемым в бюджет муниципального образования.

При увеличении в отчетном году объемов недоимки (задолженности) определяются причины.

Кроме того, анализируются данные об объеме выпадающих доходов бюджета муниципального образования, в том числе в связи с предоставлением льгот по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество.

## 6.2 Анализ исполнения показателей расходной части бюджета муниципального образования

6.2.1. В рамках анализа фактически достигнутых показателей расходной части бюджета муниципального образования проводится:

- оценка уровня исполнения расходов бюджета по основным разделам и подразделам классификации расходов бюджета, статьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) по сравнению с показателями, утвержденными в решении о бюджете (с учетом внесенных изменений и дополнений), с дальнейшей систематизацией полученных данных в формат таблиц и диаграмм;
- оценка уровня исполнения расходов бюджета муниципального образования по ведомственной структуре расходов.

В ходе оценки уровня исполнения расходов бюджета муниципального образования определяются объем и причины неисполнения расходов, в том числе по целевым программам и мероприятиям. Выявляются факты исполнения расходов, не утвержденных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год. Определяется законность (обоснованность) осуществления расходов, не предусмотренных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.

6.2.2. Проводится анализ структуры расходов бюджета муниципального образования, в том числе по разделам, по ГАБС.

6.2.3. Проводится анализ использования средств резервного фонда (в случае его утверждения решением о бюджете), в том числе по направлениям расходования средств (в разрезе ГАБС).

## 6.2.4. Определяется соблюдение при исполнении бюджета муниципального образования:

- требований статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации по использованию дополнительно полученных доходов;
- порядка исполнения бюджета по расходам, в том числе порядка изменения и перемещения бюджетных ассигнований и блокировки расходов бюджета муниципального образования, установленного в соответствии с нормативными правовыми актами, принятыми на местном уровне;
- целевого характера использования бюджетных средств.

6.2.5. Проводится анализ исполнения публичных нормативных обязательств, общий



объем которых обязательно должен быть утвержден в текстовой части решения о бюджете на очередной финансовый год (статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

6.2.6. Дополнительно может быть проведен анализ соответствия направлений расходования средств бюджета муниципального образования в отчетном году Бюджетному посланию Президента Российской Федерации [Федеральному Собранию](#) Российской Федерации.

### 6.3 Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

В рамках анализа дефицита бюджета муниципального образования и источников его финансирования проводится проверка соответствия размера дефицита бюджета муниципального образования, сложившегося по итогам отчетного года, предельным значениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный размер [дефицита местного бюджета](#) может быть превышен в случае утверждения в решении о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 09.04.2009 №58-ФЗ размер дефицита местного бюджета может превысить установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения в случае утверждения решением о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета местного бюджета разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (срок действия нормы – до 1 января 2013 года).

Также в рамках анализа дефицита бюджета муниципального образования и источников его финансирования проводится проверка соответствия объемов полученных и погашенных в отчетном году муниципальным образованием бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций, указанных в источниках финансирования дефицита бюджета, сведениям о состоянии муниципального долга (выписке из муниципальной долговой книги).

### 6.4 Анализ состояния муниципального долга муниципального образования

Анализ состояния муниципального долга бюджета муниципального образования проводится на основе сведений о муниципальном долге.

В рамках анализа проводится проверка на предмет соответствия видов долговых обязательств муниципального образования нормам статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также анализ изменения в отчетном году муниципального долга по объему и структуре.

Также проводится проверка соответствия фактически сложившегося объема муниципального долга на конец отчетного года предельному объему, установленному решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год в рамках ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, проверяется наличие муниципальной долговой книги и ее соответствие

требованиям статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также своевременность внесения в нее сведений об осуществлении заимствований, погашении долговых обязательств и т.д.

Проверяется соблюдение в отчетном финансовом году порядка осуществления муниципальных заимствований.

Муниципальные заимствования должны осуществляться в соответствии с Программой муниципальных заимствований, содержащей перечень всех внутренних заимствований муниципального образования с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований (должна быть утверждена в виде приложения к Решению о бюджете).

Предельный объем муниципальных заимствований не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита местного бюджета и (или) погашение долговых обязательств местного бюджета (статья 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Проверяется соблюдение требований бюджетного законодательства при предоставлении муниципальных гарантий.

Муниципальные гарантии должны быть предоставлены в отчетном году в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в Решении о бюджете на отчетный финансовый год (в Программе муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации), на основании решений местной администрации муниципального образования, а также договоров о предоставлении муниципальных гарантий при условии соблюдения требований, установленных статьей 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверяется соответствие договоров о предоставлении муниципальных гарантий требованиям статьи 115 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверяется осуществление финансовым органом муниципального образования учета выданных гарантий, исполнения обязательств принципала, обеспеченных гарантиями, а также учета осуществления гарантом платежей по выданным гарантиям.

Проверяется выполнение обязательств по возврату и обслуживанию долговых обязательств, соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении кредитов. Устанавливаются причины невыполнения обязательств по своевременному погашению и обслуживанию кредитов.

Также проверяется соответствие объема расходов на обслуживание муниципального долга требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### 7. Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании

В ходе проверки необходимо установить наличие в муниципальном образовании утвержденных основных документов, регламентирующих бюджетный процесс (Положение о бюджетном процессе, иной аналогичный документ и др.), их соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Также устанавливаются своевременность утверждения Решения о бюджете на отчетный финансовый год, своевременность принятия нормативных правовых актов, утверждаемых в целях реализации Решения о бюджете, внесения изменений в Решение о бюджете, срок представления годового Отчета об исполнении бюджета.

Сравниваются первоначально утвержденные назначения доходной и расходной части бюджета и уточненные плановые назначения, устанавливаются причины внесения изменений в параметры бюджета. Проводится сравнительный анализ исполнения бюджета в анализируемом периоде с соответствующими показателями предыдущего года.

Также следует провести анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи принятому решению о бюджете. В случае выявления фактов внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в решение о бюджете необходимо провести проверку законности (обоснованности) совершения указанных операций на предмет их соответствия требованиям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### 8. Оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования

Результаты внешней проверки годового отчета оформляются в виде заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

#### В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования следует дать оценку:

- полноты и достоверности данных, представленных в годовом отчете, с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении годового отчета;
- полноты представленных одновременно с годовым отчетом документов и материалов, их соответствие требованиям законодательства;
- основных наиболее значимых итогов исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита;
- состояния муниципального долга (при наличии).

Кроме того, необходимо отразить в заключении выявленные расхождения показателей бюджетного учета и отчетности с указанием причин, их обусловивших.

Также в заключении целесообразно отразить наиболее существенные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и бюджетной отчетности ГАБС.

#### 9. Переходные положения

Настоящие Методические рекомендации в ходе практического применения могут подлежать корректировке (при необходимости).

#### Статья 264.1. Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности

1. Единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

2. Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации.

План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

3. Бюджетная отчетность включает:

- |    |        |    |                        |               |
|----|--------|----|------------------------|---------------|
| 1) | отчет  | об | исполнении             | бюджета;      |
| 2) | баланс |    | исполнения             | бюджета;      |
| 3) | отчет  | о  | финансовых результатах | деятельности; |
| 4) | отчет  | о  | движении денежных      | средств;      |
| 5) |        |    | пояснительную          | записку.      |

4. Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

5. Главными распорядителями бюджетных средств (получателями бюджетных средств) могут применяться ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие детализацию финансовой информации с соблюдением единой методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Статья 264.2. Составление бюджетной отчетности

1. Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств) составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Главные администраторы средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета представляют сводную бюджетную отчетность соответственно в Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов Российской Федерации, финансовые органы муниципальных образований в установленные ими сроки.

2. Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований составляется соответственно Федеральным казначейством, финансовыми органами субъектов Российской Федерации, финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

3. Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований является годовой. Отчет об исполнении бюджета является ежеквартальным.

4. Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований представляется соответствующими финансовыми органами в Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъектов Российской Федерации, местную администрацию.

5. Отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Годовые отчеты об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов подлежат утверждению соответственно федеральным законом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

#### Статья 264.3. Формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов

1. Финансовые органы городских и сельских поселений представляют бюджетную отчетность в финансовый орган муниципального района.

Финансовый орган муниципального района представляет бюджетную отчетность об исполнении [консолидированного бюджета](#) муниципального района в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

Финансовый орган городского округа либо внутригородской территории города федерального значения представляет бюджетную отчетность в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

2. Органы управления территориальными государственными [внебюджетными фондами](#) представляют бюджетную отчетность в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

3. Финансовый орган субъекта Российской Федерации представляет бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов в Федеральное казначейство.

Органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации представляют бюджетную отчетность об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в Федеральное казначейство.

4. Федеральное казначейство представляет бюджетную отчетность об исполнении

консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в Министерство финансов Российской Федерации.

Статья 264.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

1. Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета осуществляется Счетной палатой Российской Федерации в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации осуществляется органом государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации, образованным законодательным (представительным) органом государственной власти субъекта Российской Федерации, в порядке, установленном законом субъекта Российской Федерации с соблюдением требований настоящего Кодекса.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется органом муниципального финансового контроля, сформированным на муниципальных выборах, или представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований настоящего Кодекса.

По обращению представительного органа поселения внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения может осуществляться контрольным органом муниципального района или органом государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации, созданным соответственно представительным органом муниципального района или законодательным (представительным) органом власти субъекта Российской Федерации.

3. Высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации представляет отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации для подготовки заключения на него не позднее 15 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца.

Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

4. Орган государственного (муниципального) финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

5. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется органом государственного (муниципального) финансового контроля в законодательный (представительный) орган с одновременным направлением соответственно в Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации, местную администрацию.

Статья 264.5. Представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об

исполнении бюджета законодательным (представительным) органом

1. Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета устанавливается соответствующим законодательным (представительным) органом в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

2. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются проект закона (решения) об исполнении бюджета, иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

3. По результатам рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета законодательный (представительный) орган принимает решение об утверждении либо отклонении закона (решения) об исполнении бюджета.

В случае отклонения законодательным (представительным) органом закона (решения) об исполнении бюджета он возвращается для устранения фактов недостоверного или неполного отражения данных и повторного представления в срок, не превышающий один месяц.

4. Годовой отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации представляется в законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1 июня текущего года.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета представляется в представительный орган муниципального образования не позднее 1 мая текущего года.

Статья 264.6. Закон (решение) об исполнении бюджета

Законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к закону (решению) об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

Законом (решением) об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для закона (решения) об исполнении бюджета.

### **Предложения:**

Для подготовки Заключения на Проект бюджета и проведения анализа расчетов и документов, необходимо своевременно и в полном объеме представлять имеющиеся документы и материалы к Проекту изменения бюджета.

Контрольно-счетная комиссия Бессоновского района рекомендует принять проект Решения «О внесении изменений в решение Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии Бессоновского района  
Пензенской области

Л.Н.Бурова