

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

НОЛИНСКОГО РАЙОНА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки**

**отчета об исполнении бюджета Аркульского городского поселения**

**за 2023 год**

город Нолинск 16.08.2024 г.

На основании заключенного Соглашения о передаче контрольно-счетной комиссии Нолинского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Аркульского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2011 года контрольно-счетной комиссией Нолинского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Аркульского городского поселения за 2023 год.

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Аркульского городского поселения Нолинского района Кировской области за 2023 год подготовлено по результатам экспертизы бюджетной отчётности поселения, внешней проверки и анализа годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность представлена администрацией Аркульского городского поселения для проведения внешней проверки в контрольно-счетную комиссию Нолинского района своевременно (29.03.2024г.), в соответствии с п. 2 ст. 47 Положения о бюджетном процессе в Аркульском городском поселении и действующим бюджетным законодательством РФ (не позднее 1 апреля текущего года).

**1. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА  
В АРКУЛЬСКОМ ГОРОДСКОМ ПОСЕЛЕНИИ**

Бюджет Аркульского городского поселения на 2023 год утвержден решением Аркульской городской Думы от 23.12.2022 года № 7/28 «О бюджете муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» (далее бюджет поселения) в первоначальной редакции по доходам в сумме 15 200,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 15 200,7 тыс. рублей с дефицитом 0 тыс. рублей. В окончательной редакции по доходам в сумме 12 776 тыс. рублей, по расходам в сумме 12 834,1 тыс. рублей, с дефицитом 58,2 тыс. рублей. Поправки в бюджет поселения в течение 2023 года вносились 8 раз.

Фактические доходы по исполнению бюджета поселения в 2023 году составили 12 684,4 тыс. рублей. Первоначальный план выполнен по доходам на 83,4%, уточненный на 99,3 %. Освоение бюджетных ассигнований по расходам составило 12 449,2 тыс. рублей. Первоначальный план выполнен по расходам на 81,9%, уточненный на 97%. Фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 235,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом доходов поступило больше на 1 825,2 тыс. рублей, или на 16,8%, при этом расходов произведено больше на 1 555,7 тыс. рублей, или на 14,3%.

***Анализ муниципальных правовых актов Аркульского городского***

***поселения, регулирующих бюджетный процесс***

В ходе анализа муниципальной правовой базы Аркульского городского поселения установлены нарушения:

1. при внесении изменений в бюджет поселения в течение 2023 года:

1.1. Пунктом 11 решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден объем резервного фонда администрации Аркульского городского поселения в сумме 2 тыс. рублей. Решением городской Думы от 11.09.2023 года № 14/50 ассигнования резервного фонда перераспределены на другие цели, при этом соответствующие изменения в пункт 11 решения не были внесены.

1.2. Пунктом 10 решения о бюджете утвержден перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счёт средств бюджета муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области, с указанием бюджетных ассигнований по ним, а также общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на их исполнение на 2023 год, согласно [приложению](consultantplus://offline/main?base=RLAW240;n=32343;fld=134;dst=104857) 8 к решению. В первоначальной редакции решения о бюджете объем ассигнований на финансирование публичных нормативных обязательств установлен в сумме 220,8 тыс. рублей. В течение года эта сумма изменялась два раза и в окончательной редакции составила 221,7 тыс. рублей, что следует из приложений № 4, 5, 6. Однако приложение № 8 в новой редакции не утверждалось, объем публичных нормативных обязательств в нем остался в первоначальной редакции (220,8 тыс. рублей).

2.Все пять муниципальных программ, реализуемых поселением в течение 2023 года, утверждены постановлениями администрации в декабре 2022 года. В ходе анализа муниципальных программ установлено, что согласно постановлению администрации Аркульского городского поселения от 23.12.2022 № 114 объем финансирования муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Аркульского городского поселения» на 2023 год составляет 22 тыс. рублей, при этом в бюджете на её обеспечение изначально было предусмотрено 26,2 тыс. рублей. Решением Аркульской городской Думы от 14.06.2023 № 11/42 объем финансирования сокращен до 6,2 тыс. рублей, затем по решению Думы от 03.07.2023 № 13/48 еще на 4,2 тыс. рублей, и окончательно сняты ассигнования решением от 11.09.2023 № 14/50. Однако, в течение года изменения в муниципальную программу, связанные с корректировкой бюджетных ассигнований, администрацией поселения не вносились, что свидетельствует о нарушении требований [абзаца 4 пункта 2 статьи 179](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=172874&dst=103287) Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в Аркульском городском поселении» изначально утверждена с объемом финансирования, утвержденным решением о бюджете в первоначальной редакции (постановление администрации от 23.12.2022 № 113 – 3 076,2 тыс. рублей). В течение 2023 года изменение ассигнований на финансирование программы вносились 6 раз. В то же время, в саму программу изменения были внесены только раз – постановлением от 10.03.2023 № 28 – в связи с включением в неё отдельных мероприятий «Подготовка сведений о границах населенных пунктов муниципального образования» и «Подготовка сведений о границах территориальных зон», при этом скорректированный объем финансирования программы не соответствует решению о бюджете.

Трижды в отчетном периоде изменялся объем ассигнований на финансирование муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Аркульского городского поселения» без корректировки самой программы.

Чаще других вносились изменения в ассигнования по муниципальной программе «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры в Аркульском городском поселении», при этом из восьми корректировок в программу изменения были внесены лишь два раза.

3. При анализе проекта решения Аркульской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области за 2023 год» установлено следующее.

3.1. В пункте 1 проекта решения указаны уточненные значения основных характеристик бюджета, следует указать фактические показатели объема доходов (12 684,4 тыс. рублей), расходов (12 449,2 тыс. рублей) и профицита (235,2 тыс. рублей) бюджета.

3.2. В соответствии с пунктами 5 и 6 части 2 статьи 49 Положения о бюджетном процессе в Арульском городском поселении отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета утверждаются показатели расходов бюджета Аркульского городского поселения на реализацию муниципальных программ и расходов бюджета Аркульского городского поселения на реализацию публичных нормативных обязательств. В представленном проекте решения данные приложения отсутствуют.

**2. ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Порядок составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации установлен Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетная отчетность администрации Аркульского городского поселения за 2023 год, как главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Аркульское городское поселение, представлена в полном объеме и включает:

1) отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

2) баланс исполнения бюджета (формы 0503120 и 0503130);

3) отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

4) отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

5) пояснительную записку (форма 0503160).

Согласно п. 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность администрацией Аркульского городского поселения представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлениеми сопроводительным письмом.

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503117), Отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 2023 год отражены верно.

В разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) объем доведенных бюджетных ассигнований (БА) и лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) отражен в сумме 10 802 500 руб. Данные БА и ЛБО доведены администрации поселения на 2024-2025 годы в соответствии с решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Стоит отметить, что согласно положениям [пункта 5 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=103057&dst=2570) и [пункта 2 статьи 219.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=103057&dst=2606) Бюджетного кодекса Российской Федерации показатели бюджетной росписи по расходам доводятся до главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года.

Согласно пункту 8 [статьи 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389500&dst=100032) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухучете) сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств, являются фактом хозяйственной жизни.

В соответствии со [статьей 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=312183&dst=100039) и [частью 1 статьи 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=312183&dst=100324) Закона о бухучете объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются, в том числе факты хозяйственной жизни, подлежащие оформлению первичными учетными документами.

Как указано в [части 3 статьи 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=60) Закона о бухучете, [пункте 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=460116&dst=100066) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, первичный (сводный) учетный документ составляется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Учитывая, что объемы БА на новый бюджетный цикл для администрации поселения утверждены решением Аркульской городской Думы от 21.12.2023 № 19/74 «О бюджете муниципального образования Аркульское городское поселение Нолинского района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», новые показатели, а именно на 2024 год 8 906 410 руб., 2025 год – 5 732 310 руб., 2026 год 5 781 210 руб., должны были найти отражение в учете и отчетности за 2023 год.

Фактически имеющиеся данные об объемах бюджетных ассигнований и лимитах бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом, в бухгалтерском учете администрации не были скорректированы с учетом решения о бюджете на 2024-2026 гг. ***Несвоевременное отражение в учете факта хозяйственной жизни повлекло занижение показателей Отчета о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) по строкам 700, 800 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, в том числе по расходам» в графе 4 на 20 419 930 руб. и в графе 5 на 20 419 930 руб.***

***Проверкой соблюдения требований по оформлению и формированию бюджетной отчетности отмечены следующие недостатки***:

1. В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в гр. 1 раздела «Расходы бюджета» не указан код главы по БК.

2. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) объем просроченной дебиторской задолженности составляет 1 751 101,22 руб., при этом в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н в [разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=8730) Сведений (ф. 0503169) аналитическая информация о ней не раскрыта.

3. Установлены факты внутренней несогласованности идентичных показателей в формах бюджетной отчетности.

3.1. Проверкой обеспечения внутренней согласованности соответствующих форм отчетности в части фактических и кассовых расходов установлено, что отклонения по отдельным кодам КОСГУ объясняются начислением резерва предстоящих расходов по отпускным с начислениями, начислением резерва расходов будущих периодов по взносам на капитальный ремонт жилого фонда, страхованию муниципального имущества, приобретению прав на программное обеспечение, а также изменением остатков материальных запасов. Кроме того, ***в результате некорректных проводок оказались завышены фактические расходы по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 21 772,65 руб., подстатье КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» на 17 руб., занижены фактические расходы по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на 17 руб., подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на 22 360,13 руб., подстатье КОСГУ 227 «Страхование» на 10 332,60 руб.***

3.2. Не обеспечено равенство показателей [гр. 12](consultantplus://offline/ref=F4E544E0851FF722673DA2D54E582BD55859525D78D7017863A02742F32AAB0070407F46AA2219DE48F838D565230E69043D45B8EC2Aa3H7L) по [стр. 999](consultantplus://offline/ref=F4E544E0851FF722673DA2D54E582BD55859525D78D7017863A02742F32AAB0070407F46AA2518DE48F838D565230E69043D45B8EC2Aa3H7L) «Итого» Отчета (ф. 0503128), показателю в [гр. 9](consultantplus://offline/ref=F4E544E0851FF722673DA2D54E582BD55859525D78D7017863A02742F32AAB0070407F44A32710D71EA228D12C770A760D255BBCF2293EE3a3H3L) Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) ([стр.](consultantplus://offline/ref=F4E544E0851FF722673DA2D54E582BD55859525D78D7017863A02742F32AAB0070407F44A32710D01DA228D12C770A760D255BBCF2293EE3a3H3L) «Всего» минус (сумма показателей [стр.](consultantplus://offline/ref=F4E544E0851FF722673DA2D54E582BD55859525D78D7017863A02742F32AAB0070407F44A22110D21FA228D12C770A760D255BBCF2293EE3a3H3L) «Итого по синтетическому коду счета 1 205 00 000», [стр.](consultantplus://offline/ref=F4E544E0851FF722673DA2D54E582BD55859525D78D7017863A02742F32AAB0070407F44A22110D21FA228D12C770A760D255BBCF2293EE3a3H3L) «Итого по синтетическому коду счета 1 209 00 000», суммы соответствующих строк по номеру счетов КДБ 1 303 00 000). Сумма неисполненных принятых денежных обязательств в Отчете (ф. 0503128) на 77 449.63 руб. больше соответствующего показателя Сведений (ф. 503169) в части кредиторской задолженности по расходам.

3.3. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в отчетном периоде по итогам внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год ошибками прошлых лет к учету приняты 4 земельных участка общей кадастровой стоимостью 350 451,52 руб., предоставленных гражданам в аренду. Данная операция отражена по счету 0 103 00 000 «Непроизведенные активы» в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (0503173). В то же время, соответствующие изменения по забалансовому счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в Сведениях (ф. 0503173) не отражены. В результате, в нарушение пункта 166 Инструкции № 191н, согласно которому в показатели Сведений (ф. 0503168) не включаются показатели изменения нефинансовых активов, сформированные при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) в разделе 3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах данная операция вместо гр. 4 Наличие на начало года отражена оборотами отчетного периода в гр. 5. Кроме того, информация о предоставленных в аренду земельных участках вместо стр. 898 «непроизведенные активы» отражена по строке 891 «основные средства».

С занижением на 350 451,52 руб. отражен показатель на начало года по счету 25 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130).

4. В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации.

При сверке форм бюджетной отчетности с Главной книгой установлено расхождение показателей:

Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) в части начисления доходов в разрезе КОСГУ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета бюджетного учета | ф.0503121 | Главная книга дебетовый оборот | **Отклонение с ф.0503121** |
| 205.70 |  |  |  |
| 401.10.173 | - 1 627,00 | - | **- 1 627,00** |

Баланса (ф.0503130) в части нефинансовых активов и финансового результата на конец отчетного периода:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета бюджетного учета | Баланс (ф.0503130) | Главная книга (ф. 0504072) | Отклонение |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 147945 | 35853 | **- 112 092,00** |
| Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость) | 247937,85 | 248507,85 | **570,00** |
| Нефинансовые активы имущества казны (010800000)\*\* (остаточная стоимость) | 41 427 983,16 | 41 540 075,16 | **112 092,00** |
| 401.30 фин.результат прошлых периодов | 86 187 832,21 | 86 201 455,86 | **13 623,65** |
| за исключением 205.11 |

Отчета о финансовых результатах деятельности(ф.0503121) в части увеличения и уменьшения прочей дебиторской задолженности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ф. 0503121 | | Главная книга | | Отклонение |
| Строка 482 КОСГУ 660 | 31 967 388,27 | обороты по кредиту счетов: 020500000 | 31 956 238,73 |  |
| 20600000 | 98,84 |
| 20800000 | 11 625,15 |
|  | 31 967 962,72 | **574,45** |

Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) в части бюджетных обязательств текущего (отчетного) финансового года по расходам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ф.0503128 | Значение показателя | Главная книга | Значение показателя | Отклонение |
| Гр.7 «Принятые бюджетные обязательства» по стр.200 | 12 450 565,28 | Сч.502.11 «Принятые обязательства текущего года» -кред. оборот | 12 449 199,73 | **1 365,55** |

Других расхождений с данными Главной книги проверкой не установлено.

5. Согласно Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) остаток на конец года по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» составляет 5400 рублей. Из Пояснительной записки (ф. 0503160) следует, что по данному счету администрация учитывает неисключительное право использования программы «СБИС ЭО-Базовый, Бюджет».

Согласно пункту 6 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н, нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

В соответствии с письмом Минфина России от 21 мая 2021 г. № 02-07-10/39951, на основании пункта 333 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=58CF0C32ACAF3CF2A9D16A216E40B17C91BC5E351C0CBDC7C85F98B22B60FC5ECE8D385351A55B7CD5E2544722F8FC9BE91F539FE895C25F58zDL) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), приобретаемые с 1 января 2021 года неисключительные права на программное обеспечение со сроком полезного использования не более 12 месяцев учету на балансовых и забалансовых счетах не подлежат.

Нарушение учета неисключительных прав повлекли искажение показателя на конец отчетного периода по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» Справки (ф. 0503130) и Сведений (ф. 0503168) на 100%.

6. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в 2023 году администрацией приобретен прибор «Гранит» 6ЭК-6ШС стоимостью 9 176 руб., принятый к учету в составе основных средств.

В соответствии с требованиями абзаца б) пункта 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета.

Согласно пункту 373 Инструкции № 157н для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением предназначен счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Фактически переданный в эксплуатацию прибор «Гранит» 6ЭК-6ШС не был списан с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете, что повлекло искажение соответствующих показателей форм бюджетной отчетности: Баланса (ф. 0503130), Отчета (ф. 0503121), Сведений (ф. 0503168).

7. Из Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) следует, что в составе кредиторской задолженности по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» на конец отчетного периода числится задолженность по доходам от операций с материальными запасами (счет 0 205 74 000) в сумме 21 216 руб., образовавшаяся в прошлые отчетные периоды. При этом данная сумма не отражена, как просроченная.

Аналогично по дебиторской задолженности по счету 0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды», на конец отчетного периода числится задолженность в сумме 97 611,98 руб. по договору аренды муниципального имущества, арендатор которого умер несколько лет назад.

Не отражена просроченная дебиторская задолженность по счету 0 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» по доходам от аренды земельных участков.

8. Из анализа информации, размещенной в ЕИС в сфере закупок, установлено, что в нарушение требований статьи [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389500&dst=60) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухучете), и пункта 21 Федерального [стандарт](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=216121&dst=100011)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), исходя из которых факты хозяйственной жизни должны отражаться в учете в момент совершения, а если это не представляется возможным - непосредственно после их окончания, к учету по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не принята независимая гарантия ООО КБ «Газтрансбанк» стоимостью 6 316 руб. сроком по 15.12.2026 года, предоставленная в обеспечение гарантийных обязательств ИП Караваева А.С. по муниципальному контракту № 03402000033230105360001 от 14.08.2023 на выполнение работ по ремонту системы центрального водоотведения по адресу: п. Аркуль, ул. Кирова, между домами № 15 и № 17.

Несвоевременное отражение в учете обеспечения исполнения обязательств повлекло искажение показателя стр. 100 и 103 на конец отчетного периода на 6 316 руб.

8. В Пояснительной записке (ф. 0503160) указано, что администрацией Аркульского городского поселения в течение 2023 года с применением конкурентных способов закупки было исполнено 2 муниципальных контракта с начальной максимальной ценой 5 258 987 руб., сумма экономии по результатам закупочных процедур составила 123 800 руб.

В ходе проверки установлено, что фактически было заключено и реализовано 3 муниципальных контракта. Размер обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов, составляет 5 265 503 руб., а сумма полученной экономии 130 316 руб.

Таким образом, допущено искажение показателей гр. 2 и 4 раздела 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств [(ф. 0503175)](consultantplus://offline/ref=04860A5E3C0934BA7A64F84A149DCAA813B1C803C6FF0E2A84B2BF1A0D18F51CA6855B686A04969E4B0F6FFA476F24F426B180D2697ExFc0Q) на 6 516 руб.

**3. АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

В течение 2023 года прогноз поступления доходов бюджета поселения был уменьшен на 16% (на 2 424,7 тыс. рублей) по сравнению с первоначально утвержденным объемом в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

Исполнение **налоговых доходов** бюджета поселения за 2022-2023 годы характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год, тыс. руб. | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2022 год, тыс. руб. | 2023 год | | | (2023/2022) | |
| Сумма, тыс. руб. | Удель-ный вес | в % к плану | гр.4-гр.3, тыс. руб. | гр.7/гр.3\*100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы - всего,** | **1470,3** | **1556,5** | **1604,2** | **100%** | **109,1%** | **47,8** | **3,1%** |
| *НДФЛ* | 591,4 | 596,8 | 654,8 | 40,8% | 110,7% | 57,9 | 9,7% |
| *Акцизы* | 384,2 | 426,0 | 448,3 | 27,9% | 116,7% | 22,3 | 5,2% |
| Налог на имущество физ. лиц | 460,4 | 467,2 | 465,6 | 29,0% | 101,1% | -1,6 | -0,3% |
| Земельный налог | 31,5 | 64,4 | 31,7 | 2,0% | 100,6% | -32,7 | -50,8% |
| Госпошлина | 2,8 | 2,0 | 3,8 | 0,2% | 135% | 1,8 | 87% |

Налоговые доходы за 2023 год зачислены в бюджет поселения в сумме 1 6047,2 тыс. рублей, что на47,8 тыс. рублей (на 3,1%) выше по сравнению с 2022 годом. Увеличение доходов в основном обусловлено ростом поступлений по налогу на доходы физических лиц на 9,7%. По остальным видам налогов, кроме земельного налога и налога на имущество физических лиц, также наблюдается положительная динамика, но рост поступлений, как в суммовом, так и в процентном выражении значительно ниже.

Сокращение поступлений по земельному налогу повлекло изменения в структуре налоговых доходов. Основными налоговыми доходами, как и в 2022 году, остались НДФЛ, акцизы и налог на имущество физических лиц, однако их доля увеличилась по сравнению с прошлым годом с 95,7% до 97,7%.

Поступления **налога на доходы физических** лиц в 2023 году составили 654,8 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 9,7%. Исполнение налога на доходы физических лиц по итогам 2023 года составило 110,7% уточненного годового плана.

**Акцизов на нефтепродукты** в 2023 году по сравнению с прошлым годом поступило больше на 22,3 тыс. рублей, или на 5,2%; исполнение налога составило 448,3 тыс. рублей, или 116,7% годового плана.

Объем поступлений по **налогу на имущество физических лиц** в 2023 году составил 465,6 тыс. рублей, или 101,1% годового плана, по сравнению с 2022 годом поступления сократились на 1,6 тыс. рублей (на 0,3%).

**Земельный налог** поступил в сумме 31,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 100,6%. В отчетном периоде наблюдается снижение поступлений земельного налога по сравнению с 2022 годом, которое связано с переоценкой кадастровой стоимости земельных участков в границах муниципального образования. Темп роста к уровню 2022 года – 49,2%, снижение поступлений составило 32,7 тыс. рублей.

По данной подгруппе доходов 48% приходится на долю земельного налога с организаций, поступления составили 15,2 тыс. рублей и снизились по сравнению с прошлым годом на 35,7 тыс. рублей, или в 3,3 раза. Поступления земельного налога с физических лиц увеличились на 3 тыс. рублей или на 22,2% и составили 16,5 тыс. рублей.

Общий объем поступлений **неналоговых доходов** в 2023 году сложился в сумме 1 921,6 тыс. рублей, или 95% плана.

Исполнение неналоговых доходов бюджета поселения за 2022 и 2023 год характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год, тыс. руб. | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2022 год, тыс. руб. | 2023 год | | | (2023/2022) | |
| Сумма, тыс. руб. | Удель-ный вес | в % к плану | гр.4-гр.3, тыс. руб. | гр.7/гр.3\*100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы - всего** | **2023,2** | **1843,2** | **1921,6** | **100%** | **95** | **78,3** | **4,3** |
| Доходы использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 589,1 | 575,9 | 465,0 | 24,2% | 78,9 | -110,9 | -19,3 |
| *доходы в виде арендной платы за земельные участки* | *93,3* | *120,9* | *100,0* | *5,2%* | *107,1* | *-20,9* | *-17,3* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества* | *0,0* | *30,0* | *0,0* | *0,0%* | *х* | *-30,0* | *-100* |
| *прочие поступления от использ.имущ.находящегося в собств. сельских поселений в т.ч. наем* | *495,8* | *425,0* | *365,0* | *19,0%* | *73,6* | *-59,9* | *-14,1* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1332,1 | 1261,1 | *1355,5* | 70,5% | 101,8 | 94,3 | 7,5 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений | 0,0 | 21,2 | *0,0* | 0,0% | х | -21,2 | -100 |
| Штрафы,санкции | 101,0 | 6,2 | *101,0* | 5,3% | 100 | 94,8 | 1518,4 |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) | 1,0 | 0,0 | *0,1* | 0,0% | 11,1 | 0,1 | х |

По сравнению с 2022 годом поступления неналоговых доходов выросли на 78,3 тыс. рублей или на 4,3%. Рост сложился по доходам от оказания платных услуг на 94,3 тыс. рублей или на 7,5%, по штрафам и санкциям на 94,8 тыс. рублей, или в 16,3 раза. Одновременно наблюдается снижение доходов от использования имущества на 110,9 тыс. рублей, или на 19,3%., поскольку на 20,9 тыс. рублей снизились доходы в виде арендной платы за земельные участки, а доходы от сдачи в аренду имущества в бюджет не поступали.

Исполнение **безвозмездных поступлений** за 2022 и 2023 год характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год, тыс. руб. | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2022 год, тыс. руб. | 2023 год | | | (2023/2022) | |
| Сумма, тыс. руб. | Удель-ный вес, % | в % к плану | гр.4-гр.3, тыс. руб. | гр.7/гр.3\*100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные поступления - всего** | **9282,5** | **7459,6** | **9158,7** | **100%** | **99%** | **1699,1** | **22,8** |
| ***Дотации*** на выравнивание БО | 612,3 | **510,2** | 612,3 | 7% | 100% | 102,1 | 20,0 |
| ***Субсидии*** | 6185,5 | 4323,5 | 6061,7 | 66,2% | 98% | 1738,3 | 40,2 |
| ***Субвенции*** | 289,8 | 247,9 | 289,8 | 3,2% | 100% | 41,9 | 17 |
| ***Иные межбюджет трансферты*** | 2194,9 | 2378,0 | 2194,9 | 24,0% | 100% | -183,2 | -8 |

Безвозмездные поступления в 2023 году зачислены в бюджет поселения в сумме 9 158,7 тыс. рублей, или 98,7% плана. По сравнению с 2022 годом их объем увеличился на 1 699,1 тыс. рублей, или на 22,8%, в основном, за счет субсидий, полученных муниципальным образованием на реализацию мероприятий в рамках государственных программ Кировской области.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета за 2022 год составила 72,2% (за 2022 год – 68,6%).

Согласно бюджетной отчетности администрации Аркульского городского поселения за 2023 год объем **недоимки в бюджет муниципального образования по налогам и сборам** числится по земельному налогу с физических лиц и налогу на доходы физических лиц, ее общий объем на 01.01.2024 года составил 161,2 тыс. рублей и по сравнению с началом года она возросла на 61,3 тыс. рублей или в 1,6 раза. По земельному налогу с организаций числится переплата 2,9 тыс. рублей.

**По неналоговым доходам задолженность в бюджет муниципального образования** по состоянию на 01.01.2024 года составила 2 287,2 тыс. рублей, или выросла за год на 21,8%. Рост наблюдается практически по всем видам неналоговых доходов, в суммовом выражении максимальный прирост сложился по плате за найм (на 204,4 тыс. руб., или на 20,3%) и за водоснабжение и водоотведение (на 187,7 тыс. руб., или на 29,7%. Доля просроченной задолженности в структуре задолженности по неналоговым доходам составляет 67,3%.

**4. АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета Аркульского городского поселения за 2023 год исполнены в объеме 12 449,2 тыс. рублей, или на 97% уточненных бюджетных назначений.

Анализ расходов бюджета поселения за 2022 и 2023 год в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2023 год, тыс. руб. | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2022 год, тыс. руб. | 2023 год | | | (2023/2022) | |
| Сумма, тыс. руб. | Удель-ный вес, % | в % к плану | гр.4-гр.3, тыс. руб. | гр.7/гр.3\*100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 12 834,1 | 10 893,5 | 12 449,2 | 100 | 97 | 1 555,7 | 14,3 |
| Общегосударственные расходы | 3 475,0 | 2 535,9 | 3 229,3 | 25,9 | 92,9 | 693,4 | 27,3 |
| Национальная оборона | 289,2 | 245,6 | 289,2 | 2,3 | 100,0 | 43,6 | 17,8 |
| Национальная экономика | 2 791,9 | 2 046,2 | 2 777,4 | 22,3% | 99,5 | 731,2 | 35,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 056,3 | 5 823,6 | 5 931,6 | 47,6% | 97,9 | 108,0 | 1,9 |
| Социальная политика | 221,7 | 242,2 | 221,7 | 1,8% | 100 | -20,5 | -8,5 |

Общая сумма расходов бюджета поселения в 2023 году выросла по сравнению с 2022 годом на 1 555,7 тыс. рублей или на 14,3%.

Основной рост произошел по разделам «Национальная экономика» (на 731,2 тыс. рублей или на 35,7%) в связи с получением местным бюджетом в 2023 году областной субсидии на восстановление верхних изношенных слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений автомобильных дорог общего пользования местного значения (на сумму 2 399,9 тыс. рублей) и «Общегосударственные расходы» (на 693,4 тыс. рублей, или на 27,3%).

Не в полном объеме освоены ассигнования по трем разделам бюджетной классификации из пяти на общую сумму 384,9 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Аркульского городского поселения за 2023 год в зависимости от их экономического содержания показал, что на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда было направлено 2 866,2 тыс. рублей, или 23% от общего объема расходов, на оплату работ, услуг – 8 450 тыс. рублей (68,3%), социальное обеспечение – 228,6 тыс. рублей (1,8%), увеличение стоимости основных средств – 9,2 тыс. рублей (0,1%), увеличение стоимости материальных запасов – 759,4 тыс. рублей (6,1%), безвозмездные перечисления бюджетам - 0,1 тыс. рублей (0,0%), прочие расходы – 85,8 тыс. рублей (0,7%).

Большая часть прочих расходов бюджета (58,9%) сложилась за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, экономических санкций, всего – 50,5 тыс. рублей. Исходя из смысла и содержания ст. 34, 162 БК РФ, указанные расходы не считаются заданным результатом деятельности главного распорядителя средств бюджета Аркульского городского поселения – администрации поселения, поэтому являются неэффективными.

Согласно бюджетной отчетности администрации Аркульского городского поселения **кредиторская задолженность** за 2023 год возросла на 162,1 тыс. рублей и на 01.01.2024 года составила 316,9 тыс. рублей. Основная сумма задолженности числится по оплате труда и начислениям на оплату труда (247,9 тыс. рублей).

Исполнение бюджета Аркульского городского поселения в 2023 году осуществлялось в рамках пяти муниципальных программ, общий объем финансирования которых в соответствии с уточненной бюджетной росписью составил 12 143,6 тыс. рублей или 94,6% общего объема расходов бюджета.

Кассовое исполнение расходов бюджета по программам составило 11 768,8 тыс. рублей или 96,9% уточненных годовых бюджетных назначений. Наибольшая сумма неосвоенных средств осталась по МП «Развитие муниципального управления в Аркульском городском поселении» - 234,2 тыс. рублей и МП «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры в Аркульском городском поселении» - 124,7 тыс. рублей.

В целом программная часть в бюджете поселения 2023 год составила 95,3%.

***Анализ использования резервного фонда***

В соответствии со статьей 12 Положения о бюджетном процессе в Аркульском городском поселении в расходной части бюджета муниципального образования в 2023 году был создан резервный фонд в размере 2 тыс. рублей, средства которого направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В результате сильного ветра 17.10.2023 года в пгт. Аркуль Нолинского района Кировской области по адресу: ул. Кирова, д. 26 частично раскрыло крышу на площади ориентировочно 350 кв.м.

Распоряжением Правительства Кировской области № 362 от 15.11.2023 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Кировской области администрации Губернатора и Правительства Кировской области в 2023 году» на проведение аварийно-восстановительных работ по ремонту крыши многоквартирного дома, расположенного по адресу: п. Аркуль, ул. Кирова, д. 26, муниципальному образованию Аркульское городское поселение выделена субсидия в сумме 1065,6 тыс. рублей.

Поскольку к моменту ЧС решением Аркульской городской Думы от 11.09.2023 № 14/50 ассигнования резервного фонда были перераспределены на иные цели, софинансирование к областной субсидии из бюджета поселения было выделено минуя резервный фонд администрации.

На основании изложенного, контрольно-счетная комиссия Нолинского района предлагает в дальнейшем как можно дольше сохранять ассигнования резервного фонда и перераспределять невостребованные средства на другие цели только в конце финансового года.

***Анализ использования дорожного фонда***

В соответствии со статьей 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Аркульское городское поселение прогнозный объем поступлений доходов, формирующих ассигнования Дорожного фонда Аркульского поселения (акцизы на ГСМ и субсидии на восстановление верхних изношенных слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений автомобильных дорог общего пользования местного значения), в отчетном году составил 2 784,1 тыс. рублей.

Кроме того, неиспользованный остаток Дорожного фонда за 2022 год составил 161,8 тыс. рублей (перевыполнение акцизов на 57,1 тыс. рублей, остаток ассигнований – 104,7 тыс. рублей). Решением Аркульской городской Думы № 9/37 от 03.03.2023 проведено частичное восстановление неиспользованного остатка ассигнований дорожного фонда за 2022 год в сумме 7,8 тыс. рублей. Таким образом, в нарушение Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда объем ассигнований дорожного фонда в 2023 году оказался занижен на 154 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2023 год по разделу 04 «Национальная экономика» из 2 791,9 тыс. рублей бюджетных ассигнований Дорожного фонда освоено 2 777,4 тыс. рублей.

За истекший период 2024 года восстановления по дорожному фонду не было.

Фактические поступления по акцизам на ГСМ в 2023 году составили 448,3 тыс. рублей, т.е. сверх прогнозируемого объема в бюджет муниципального образования поступило 64,1 тыс. рублей.

Таким образом, к восстановлению в 2024 году по ассигнованиям дорожного фонда подлежит 232,6 тыс. рублей (154 тыс. рублей за 2022 год и 78,6 тыс. рублей за 2023 год).

**5. АНАЛИЗ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Бюджет Аркульского городского поселения на 2023 год первоначально был утвержден бездефицитным, с учетом внесенных поправок в течение 2023 года уточненный размер дефицита бюджета составил 58,2 тыс.рублей.

Фактически бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 235,2 тыс.рублей.

Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст.92.1 БК РФ в течение 2023 года соблюдался.

Источниками финансирования дефицита в 2023 году являлись остатки средств на счетах бюджета в органе Федерального Казначейства.

Привлечение кредитных ресурсов и бюджетных кредитов в 2023 году не осуществлялось.

Долговых обязательств муниципальное образование на 01.01.2024 года не имеет.

**6. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Объем доходов бюджета Аркульского городского поселения в 2023 году составил 12 684,4 тыс. рублей, что на 1 825,2 тыс. рублей больше уровня предыдущего года. Указанный рост сложился в основном за счет увеличения финансовой помощи из вышестоящих бюджетов на 1 699,1 тыс. рублей. Таким образом, наблюдается рост зависимости бюджета муниципального образования от межбюджетных трансфертов.

2. По итогам 2023 года годовой план по собственным доходам выполнен на 100,9%. В бюджет муниципального образования дополнительно поступило 32,3 тыс. рублей. Крупнейшими собственными доходами бюджета поселения остаются доходы от оказания платных услуг и налог на доходы физических лиц.

3. Отсутствие должной работы администрации поселения по снижению задолженности по неналоговым доходам стала причиной большой доли просроченной задолженности (67,3%), большая часть которой будет впоследствии списана как безнадежная и нереальная к взысканию.

Контрольно-счетная комиссия предлагает провести инвентаризацию дебиторской задолженности по неналоговым доходам, активизировать работу по её взысканию.

4. По итогам отчетного года расходная часть бюджета Аркульского городского поселения исполнена в объеме 12 449,2 тыс. рублей.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 384,9 тыс. рублей, или 3% от общего объема расходов 2023 года. Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по разделам «Общегосударственные расходы» (245,7 тыс. рублей, или 7,1% показателя сводной бюджетной росписи) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (124,7 тыс. рублей, или 2,1%).

1. Негативно сказалось на исполнении муниципального бюджета несоблюдение законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах и т.д., повлекшее неэффективные расходы на уплату штрафов, - всего 50,5 тыс. рублей.
2. По итогам 2023 года бюджет Аркульского городского поселения исполнен с профицитом в объеме 325,2 тыс. рублей. Муниципального долга муниципальное образование не имеет.

7. В ходе исполнения бюджета администрацией поселения допускались нарушения требований Положения о бюджетном процессе. В частности, при изменении объемов ассигнований резервного фондов, публичных нормативных обязательств не вносились соответствующие изменения в текстовую часть решения о бюджете. После внесения изменений в бюджет не всегда проводилась актуализация муниципальных программ в части объемов их финансирования.

8. Частичное восстановление остатка дорожного фонда муниципального образования за 2023 повлекло занижение ассигнований на финансирование дорожного хозяйства в отчетном периоде на 154 тыс. рублей.

В соответствии п. 7 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда контрольно-счетная комиссия предлагает обеспечить в течение 2024 года максимальное восстановление неиспользованного остатка дорожного фонда, а так же учесть положительную разницу по исполнению прогноза по акцизам за 2022-2023 годы.

9. Результаты внешней проверки свидетельствуют о недостоверности отдельных показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета Аркульского городского поселения за 2023 год. Установлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Выявлены нарушения ведения бухгалтерского и бюджетного учета, а также не отражение и (или) недостоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъекта отчетности на счетах бухгалтерского учета, не отражение просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, повлекшие искажение бюджетной отчетности.

Между тем, выявленные в ходе внешней проверки нарушения по составлению бюджетной отчетности не повлияли на достоверность кассового исполнения бюджета по доходам в сумме 12 684,4 тыс. рублей, расходам – 12 449,2 тыс. рублей, профицит бюджета составил 235,2 тыс. рублей.

КСК предлагает депутатам Аркульской городской Думы утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Аркульское городское поселение за 2023 год с указанными показателями.

О принятых мерах по устранению нарушений и замечаний сообщить в контрольно-счетную комиссию Нолинского района в месячный срок в письменном виде.

В течение 10 дней после утверждения представить в контрольно-счетную комиссию Нолинского района решение Аркульской городской Думы «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Аркульского городского поселения за 2023 год» с подписью, печатью и со всеми приложениями.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Нолинского района В.Л. Громова

С заключением ознакомлена:

Глава Аркульского

городского поселения А.Н. Пластинина