**Контрольно-счетный комитет Представительного Собрания Кирилловского муниципального района**

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Липовского поселения Кирилловского муниципального района за 2018 год**

от 25.03.2018

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств проведена на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в поселении Липовское, утвержденного решением Совета поселения Липовское от 20.12.2017 № 27.

Объектом проверки является: главный администратор бюджетных средств - Администрация Липовского поселения Кирилловского муниципального района (далее – Администрация поселения).

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

Глава поселения – Гайсин Рим Рифович

Главный бухгалтер МКУ КМР « Центра бухгалтерского учета» - Сироткина Людмила Игоревна.

Цель проверки:

1. Оценка степени полноты и соответствия представленной бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса РФ, Порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).
2. - соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям бюджета поселения;
3. - внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Администрации поселения.

**В результате проверки годовой бюджетной отчетности Администрации поселения установлено следующее:**

Администрация поселения является главным распорядителем бюджетных средств, что соответствует данным годового отчета, представленным в форме 0503161.

Для проведения внешней проверки Администрацией поселения в контрольно-счетный комитет 18.03.2019 года представлены следующие формы отчетности по состоянию на 1 января 2019 года:

-баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=5B0E9AE2998AAE7EA0BBCBAD9C51B329D929A85CB68A18DA7958A89F5E6B560D5851EE3F2A7FEB5CHDJ7I);

-справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=5B0E9AE2998AAE7EA0BBCBAD9C51B329D929A85CB68A18DA7958A89F5E6B560D5851EE3F2A7FE95CHDJDI);

-отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=5B0E9AE2998AAE7EA0BBCBAD9C51B329D929A85CB68A18DA7958A89F5E6B560D5851EE3F2A7FE858HDJDI);

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

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

-пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=5B0E9AE2998AAE7EA0BBCBAD9C51B329D929A85CB68A18DA7958A89F5E6B560D5851EE3F2A7FE254HDJ2I);

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);

- сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163);

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

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

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

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

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

Состав форм бюджетной отчетности для главных распорядителей бюджетных средств определен пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

В нарушение требований данного пункта Инструкции 191Н Администрацией поселения не представлены:

-отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=5B0E9AE2998AAE7EA0BBCBAD9C51B329D929A85CB68A18DA7958A89F5E6B560D5851EE3F2A7FE958HDJ7I);

-отчет о принятых бюджетных обязательствах [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=5B0E9AE2998AAE7EA0BBCBAD9C51B329D929A85CB68A18DA7958A89F5E6B560D5851EE3F2A7FE954HDJ2I).

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н не представлены формы отчетности:

- «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» ([ф. 0503171](#sub_503171));

- «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175); «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» (ф.0503190).

Если указанные формы отчетности не представлены в связи с отсутствием числовых показателей, то в соответствии с п.8 и п. 152 Инструкции 191н соответствующая информация должна быть отражена в разделе 5 Пояснительной записки (0503160).

Пояснительная записка (ф. 0503160) оформлена с нарушением требований и норм п.п.151,152 Инструкции 191н.

Информация о показателях таблиц в Пояснительной записке не раскрыта (отсутствует совсем).

Отсутствуют Разделы Пояснительной записки:

1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности»

4 «Анализ показателей бюджетной отчетности субъекта бюджетной отчетности

5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Таблицы к Пояснительной записке приложены, однако заполнение таблиц произведено некорректно. Так в таблице 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" в графе 1указана дата проверки, а следует указывать проверяемый период; в графе 2 указано, кем проведена проверка, а инструкция требует наименование контрольного мероприятия. Согласно п. 157 Инструкции 191н в графе 3 указывается информация о выявленных нарушениях, а в графе 4 информация о мерах, принятых субъектом бюджетной отчетности по устранению выявленных нарушений. В нашем случае в таблице указано лишь «Выявлены нарушения» и «Исполнено».

В [Таблице 7](consultantplus://offline/ref=A931517B392F7AE66E04582DEF3E08C4B6152A26AF1934A2BF5AE96E9C95154F19B7513AD36A91EB4Fm4H) "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля", также в графе 5 не указаны меры, принятые субъектом бюджетной отчетности по устранению выявленных в ходе проверки нарушений (п.159 Инструкции №191н).

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, учреждением должна быть проведена инвентаризация имущества и обязательств, результаты которой должны быть отражены в Таблице № 6 к Пояснительной записке (ф.0503160). Данная таблица в составе представленной отчетности отсутствует. Информация в текстовой части Пояснительной записки о проведении отсутствует. Дать заключение о проведении инвентаризации и о ее результатах не представляется возможным. Тем самым Администрацией поселения нарушены требования п.158 Инструкции 191Н.

В составе отчетности представлена ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности». В соответствии с п.161 Инструкции 191н информация в ф.162 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (получателя бюджетных средств) при исполнении им государственного (муниципального) задания. *Таким образом, администрацией поселения указанная форма не представляется.*

В нарушение п.162 Инструкции №191н в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» в графе 5 указаны причины внесенных уточнений, но не указаны правовые основания.

В нарушение пункта 166 Инструкции 191Н Администрацией поселения в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не заполнен (не представлен) раздел 2 формы «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны. Согласно строки 140 баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=5B0E9AE2998AAE7EA0BBCBAD9C51B329D929A85CB68A18DA7958A89F5E6B560D5851EE3F2A7FEB5CHDJ7I) нефинансовые активы имущества казны на начало 2018года составляли 26 867 780,39 рублей, на 01.01.2019 года 47 465 893,20 рублей.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (код формы 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составила 618661,83 руб., что выше на 277844,14 руб. задолженности на начало года. Вся задолженность полностью просроченная. Кредиторская задолженность на конец отчетного года составила 475674,86 рублей, из которой 88 541,48 руб. просроченная. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность сократилась на 12,7 % или на 69 761,47 руб.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф. 0503169, соответствуют показателям, указанным в балансе (ф. 0503130).

В ходе проведения сопоставления данных баланса по Администрации поселения (форма 0503130) на начало и конец финансового года расхождений не установлено.

Срок предоставления годовой бюджетной отчетности главными администраторами средств бюджета поселения Липовское определен Положением о бюджетном процессе в Липовском поселении (абз. 4 п. 7.8.), который гласит: «Главные администраторы средств бюджета поселения не позднее 15 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в контрольно-счетный комитет Представительного Собрания Кирилловского муниципального района для внешней проверки».

Срок предоставления годовой бюджетной отчетности Администрацией поселения Липовское нарушен на 2 дня.

В нарушение абз. 2 пункта 6 Инструкции 191н бюджетная отчетность Администрации поселения не подписана руководителем МКУ КМР « Центр бухгалтерского учета». Инструкция гласит, что в случае передачи субъектом бюджетной отчетности полномочий по ведению бюджетного учета и (или) формированию бюджетной отчетности иному государственному (муниципальному) учреждению (далее - централизованной бухгалтерии), бюджетная отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном настоящей Инструкцией и соглашением о передаче полномочий по ведению бюджетного учета. Бюджетная отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем субъекта бюджетной отчетности, передавшего полномочия по ведению учета и (или) формированию бюджетной отчетности, руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бюджетного учета и (или) формирование бюджетной отчетности.

установлено.

**Выводы и предложения:**

1. Отчетность представлена в контрольно-счетный комитет с нарушением сроков установленных Положением о бюджетном процессе в Липовском поселении (абз. 4 п. 7.8.) на 2дня;
2. В нарушение абз. 2 пункта 6 Инструкции 191н бюджетная отчетность Администрации поселения не подписана руководителем МКУ КМР « Центр бухгалтерского учета»;
3. Представленная Администрацией поселения бюджетная отчетность по объему и качеству не в полной мере соответствует требованиям Порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» по объему.
4. Проведенная внешняя проверка позволяет в целом сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

5. В целях устранения нарушений, выявленных в ходе проведения внешней проверки годовой отчетности Администрации поселения Липовское, контрольно-счетный комитет рекомендует администрации поселения :

1. Принять меры по устранению нарушений (недостатков), указанных в настоящем заключении.
2. О принятых мерах предоставить информацию в контрольно-счетный комитет до 25.04.2019 года.

Председатель КСК ПС КМР Н.А.Новожилова

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Замечание / нарушение*** | ***Основание недостаток /нарушение*** | ***Количественное выражение, ед.*** | | ***Суммовое выражение, тыс. руб.*** |
| ***нарушений*** | ***недостатков*** |
| Нарушение срока предоставления бюджетной отчетности | абз. 4 п. 7.8 Положения о бюджетном процессе в поселении Липовское | 1 |  | 0,0 |
| Бюджетная отчетность не подписана руководителем МКУ КМР « Центр бухгалтерского учета»; | абз. 2 пункта 6 Инструкции 191н | - |  | 0,0 |
| Неполная информация в Таблицах 5 и 7 | П.157, 159 Инстр. 191н | 2 | - | 0,0 |
| Излишне представленная форма отчетности (Таблица №6) | П.158 Инстр. 191н | 1 | - |  |
| Неполные данные в ф. 0503168 | П.166 Инстр. 191н | 1 | - | 0,0 |
| Отсутствуют форм 0503171, 0503175,0503190,0503127,05030128. | П.П.11.1 и 152 Инстр.191н | 5 | - | 0,0 |
| Пояснительная записка (ф. 0503160) оформлена с нарушением | П.151,152 Инстр. 191н | 1 |  |  |
| **ВСЕГО:** |  | **11** |  | **0,0** |
| **Предложено к устранению:** |  | **11** |  | **0,0** |
| **Устранено по результатам рассмотрения заключения** |  |  |  |  |