**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год».**

В соответствии с пунктом 2.1 плана работы контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Кирилловского муниципального района на 2020 год, в период с 27.01.2020 года по 10.02.2020 года проведено контрольное мероприятие по теме «Проверка исполнения администрацией Николоторжского сельского поселения бюджетного законодательства при исполнении бюджета поселения по расходам за 2019 год, включая аудит муниципальных закупок».

Объектами контрольного мероприятия являлись администрация сельского поселения Николоторжское, МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета».

Общий объем проверенных средств и муниципального имущества составил **34 215,3** тыс. рублей. В рамках проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ администрацией поселения в проверяемом периоде не вносились изменения в утвержденную муниципальную программу при выделении дополнительных финансовых ресурсов для реализации мероприятий муниципальной программы.

2. Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019 года Администрацией поселения не сохранён, в электронном виде и не распечатан на бумажном носителе. Представленный к проверке Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2020 года не содержит всех сведений о муниципальном имуществе утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424, что говорит о не надлежащем ведении Администрацией поселения реестра муниципального имущества и не соблюдении требований ч. 5 ст.51 Федерального закона № 131-ФЗ.

В реестре муниципального имущества числятся 6 объектов которые не отражены в ведомости имущества казны.

В ведомости имущества казны по состоянию на 01.01.2020 года числятся 12 объектов которые признаны комиссией аварийными и снесены о чем стоит отметка в реестре муниципального имущества. В результате на 01.01.2020 года завышена стоимость имущества казны на 1 209 363,3 рублей.

3. К оплате и отражению в бухгалтерском учете принято 9 авансовых отчетов на общую на сумму 41066,93 руб. без подписи подотчетного лица, главного бухгалтера, без утверждения главой поселения.

4. Срок размещения первоначального плана закупок на 2019 год в ЕИС не соответствует требованиям п.9 ст.17 Закона 44-ФЗ на 1 (один) день.

5. В нарушение пункта 3 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг (утв. постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 г.№1043), указанный в отдельных строках итоговый объем финансового обеспечения детализирован, но не указан каждый код бюджетной классификации.

6. Нарушение пункта 4 Правил размещения в ЕИС планов закупок (Постановление Правительства РФ от 29.10.2015 г. N 1168), а также нарушение подпункта «б» пункта 3 Требований (утв. правительством РФ от 21.11.2013 года №1043), согласно которым, план закупок должен быть утвержден в течение 10 рабочих дней после утверждения лимитов бюджетных обязательств.

7. В нарушение части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе 12 (двенадцать) договоров (контрактов) заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без указания цены контракта, не содержат условия, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

8. Нарушены требования ст.73 БК РФ в части отсутствия в реестре закупок раздела с указанием информации о местонахождении контрагентов. Также отсутствует обязательное внесение информации в данный реестр о закупках, совершенных подотчетными лицами на сумму 41306,37 рублей

По результатам контрольного мероприятия оформлен, и подписан сторонами без разногласий Акт от 10.02.2020 года. В адрес главы сельского поселения Николоторжское направлено Представление по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены Главе района и в прокуратуру Кирилловского района.

**Объекты проверки:**

Главные администраторы средств районного бюджета (далее – ГАБС):

- Представительное Собрание Кирилловского муниципального района;

- администрация Кирилловского муниципального района;

- управление финансов Кирилловского муниципального района;

- управление образования администрации Кирилловского муниципального района;

- отдел культуры администрации Кирилловского муниципального района;

- комитет по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального района.

Главные администраторы бюджетных средств бюджетов поселений:

- администрации Алешинского, Липовского, Чарозерского, Ферапонтовского, Николоторжского, Талицкого поселений и МО город Кириллов.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15.03.2020 года по 01.05.2020года.

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);
2. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н);
3. Решение Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 23.12.2018 № 686 «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»
4. Решения Советов поселений о бюджетах поселений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
5. Положение о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе, утвержденное решением Представительного Собрания КМР от 17.04.2014 № 83 и Положения о бюджетном процессе в поселениях района, утвержденные Решениями Советов Поселений.

**Результаты контрольного мероприятия (заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, установленные факты нарушений со ссылкой на статьи и (или) пункты соответствующих нормативных п правовых актов, требования которых нарушены, а также недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля):**

**Проверенная сумма: 1 262 001,7 тыс. рублей.** (539598,5 тыс. руб. доходы администрируемые ГАБС + 722403,9 тыс. руб. расходы**)**

**В результате контрольного мероприятия установлено:**

В целом по району в 2019 году расходование средств районного бюджета и бюджетов поселений осуществлялось через 13 главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту ГАБС). Из которых 6 районного бюджета и 7 бюджетов поселений. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год от всех ГАБС поступила в контрольно-счетный комитет для проведения внешней проверки в установленные положениями о бюджетных процессах сроки.

По результатам контрольного мероприятия оформлены, и подписаны сторонами без разногласий 13 Актов проверки.

В результате того, что в проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета и формирование годового отчета осуществлялось по всем ГАБС централизованной бухгалтерией нарушения, и замечания, выявленные в ходе проверки по составу и качеству по всем ГАБС практически одинаковы. А именно:

1. ***Нарушения требований Инструкции № 191н*** *по составу и содержанию форм бюджетной отчетности*:

1) **В нарушение** п.152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки не представлены формы: «Сведения об основных направлениях деятельности» [(Таблица N 1)](consultantplus://offline/ref=DCF07B240F17E62275F3F7722F4A1F3AF28954ADFC5BF30D5E49FA5E20403DFF27DFBD27002DA28615218934A65C9CC6B1C48CB802679353ZCuCI), «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица № 3), «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (Таблица № 4). Информация о непредставлении данных формы в соответствии с п.8 Инструкции 191н в пояснительных записках отсутствует.

2) Представленные **комитетом по управлению имуществом, администрациями сельских поселений Талицкое Ферапонтовское, Николоторжское, МО город Кириллов** в составе форм бюджетной отчетности форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» составлена с **нарушением** положений пункта 163 Инструкции 191н, которым сказано, что критерии определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=2CD33CD38407A3C45C035F76E52118FC13439CCB74BA93A949F2B9F00D034FE812D2722F8A3BE068126E40B938C5DF57EA177C2C4746b5X1M), устанавливаются для главных администраторов доходов бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета с учетом критериев, установленных финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Письмо Департамента финансов Вологодской области « Об особенностях составления и предоставления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений за 2019 год» от 21.01.2020 года № 42-0241/20 рекомендовано управлением финансов Кирилловского района для применения при составлении годовой бюджетной отчетности на уровне района. В письме сказано, что Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) формируются с учетом следующих особенностей. По разделу «Доходы бюджета» отражаются показатели, по которым исполнение за 2019 год составило менее 95% и более 105% от утвержденных годовых назначений. По разделу 2 «Расходы бюджета» отражаются показатели, по которым исполнение за 2019 год составило менее 95%. В нашем случае ф. 0503164 выше названными учреждениями, составлены без учета данных рекомендаций. В отчетах отражены все доходы и расходы которые исполнены с каким либо отклонением от 100%.

3) В **нарушение** п. 156 Инструкции 191н в Таблице №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» не заполнена графа 1 «Наименование объекта учета» в которой должно быть указано наименование объекта бюджетного учета, в отношении которого применяются особенности при отражении операций в бюджетном учете.

4) В составе пояснительной записки (ф.0503160) представлены Таблицы №5 и №7 в которых отражена информация о результатах внутреннего и внешнего государственного финансового контроля в 2019 году. В тоже время следует отметить, что в связи с изданием [приказа Минфина России от 31 января 2020 года N 13н](http://docs.cntd.ru/document/564221273) «О внесении изменений в [Инструкцию «191н»](http://docs.cntd.ru/document/902254657) начиная с бюджетной отчетности за 2019 год Таблицы №5 и №7 в составе пояснительной записки не составляются.

5) Всеми администрациями сельских поселений района в **нарушение** п.4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена в контрольно-счётный комитет в не сброшюрованном и пронумерованном виде.

4) Ни одной администрацией в **нарушение** п. 11.1 Инструкции 191Н не представлен 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=8A511CD607AB908EF385AFDD20F54FBE8254C2993D8095A6C32E093A3E3BB4491544F5590E2B626858PBF).

**6) В нарушение** п.6 Инструкции 191н администрацией сельского поселения Ферапонтовское не подписаны руководителем следующие формы отчетности: 0503130, 0503125, 0503110, 0503161, 0503168, 0503169, 0503178.

2. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в **нарушение** требований п.2 ст. 264.4 Бюджетного кодекса ни в одном из поселений района не утвержден порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения и подготовки экспертного заключения.

Следует отметить, что на уровне района Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и подготовки экспертного заключения утвержден Решением Представительного Собрания КМР №183 от 14.10.2011 года (изменения от 14.11.2013 года №11) устарел, и не в полной мере соответствует действующему законодательству. Необходимо внесение изменений или утверждение в новой редакции.

3. Так же в ходе контрольного мероприятия установлены факты не эффективного расходования бюджетных средств ГАБС при исполнении бюджета в 2019 году на общую сумму 2592,2 тыс. рублей. Осуществлены расходы по уплате штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров). В том числе:

Администрация района – 1,7 тыс. руб.;

Управление образования – 4,1 тыс. руб.;

администрация Алешинского СП – 3,2 тыс. руб.;

администрация МО город Кириллов – 2572,1 тыс. руб.;

администрация Липовского СП – 0,5 тыс. руб.;

администрация Николоторжского СП – 3,8 тыс. руб.;

администрация Талицкого СП – 4,7 тыс. руб.;

администрация Ферапонтовского СП – 1,2 тыс. руб.;

администрация Чарозерского СП – 0,9 тыс. руб.;

4. По результатам контрольного мероприятия в адрес всех ГАБС направлены Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению и недопущению нарушений и замечаний в дальнейшем. Установлен конкретный срок для принятия мер один месяц.

Председатель контрольно-счетного

комитета Представительного Собрания

Кирилловского муниципального

района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Новожилова

**Итоговые данные контрольного мероприятия в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля),**

**одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.14 г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Вид нарушения/нарушение** | **Правовые  основания квалификации нарушения** | **Единица измерения** | **Выявлено** | **Предложено к устранению / устранено** |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 7 | 8 |
|  | | | | | |
| 1.2.91 | Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Статья 2642-2643 Бюджетного кодекса Российской Федерации | кол-во | 58 | 7/7 (порядки) |
| **1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | | | | | |
| **2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | | | | | |
| 2.4 | Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом | Статья 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | кол-во | 1 | 1/1 |
| **3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | | | | | |
| **4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | | | | | |
|  | ИТОГО |  |  | **59/0,0** | **8/8** |