**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

«11» апреля 2018 г.

**ОТЧЁТ**

**о результатах внешней проверки бюджетной отчётности**

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.1 плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района на 2018 год.

**Цель проверки:** установление полноты и достоверности показателей бюджетной отчётности, а также оценка прозрачности и информативности показателей отчёта.

**Объекты проверки:** комитет финансов Администрации Маловишерского муниципального района, комитет по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района, комитет культуры Администрации Маловишерского муниципального района, комитет по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района, комитет образования и молодежной политики Администрации Маловишерского муниципального района, комитет по социальным вопросам Администрации Маловишерского муниципального района, администрации Маловишерского и Большевишерского городских поселений, администрации Бургинского и Веребьинского сельских поселений.

**Проверяемый период**: годовая бюджетная отчётность за 2017 г.

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлено 12 актов, с которыми под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объектов контроля.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** разногласияпредставлены комитетом культуры Администрации Маловишерского муниципального района (в установленный срок)**,** от остальных объектов проверки пояснения (возражения)в установленные сроки не поступали.

# Результаты контрольного мероприятия

Годовая бюджетная отчётность сформирована в объёме форм, предусмотренных пунктами 8, 11 приказа 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 - Инструкции №191н) с учётом Приказа Минфина России от 01.03.2016 №15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчётности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления», за исключением *комитета культуры, комитета образования и молодежной политики, комитета по социальным вопросам Администрации Маловишерского муниципального района.*

В нарушение пункта 8 Инструкции №191н информация, по какой причине отсутствуют числовые значения показателей в ф.0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», не отражена в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф.0503160) *(администрация Бургинского сельского поселения)*.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГРБС установлены факты несоблюдения положений Инструкции **№**191н c учётом совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 02.02.2018 №02-06-07/6076, №07-04-05/02-1648 **«**О составлении и представлении годовой бюджетной отчётности, сводной бухгалтерской отчётности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год» (далее - совместное письмо Минфина РФ и Федерального казначейства), повлиявшие на качество отчётности:

- в нарушение пункта 55 Инструкции 191н в Отчёте 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=C95F8BDD3AB3268A546F0DE2152831C8D88A049BCF3E94AB085C3E934BC0DA50442451C93046D211N7mFL) в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не заполнена графа 4 «Утверждённые бюджетные назначения», причины отклонения суммы неисполненных назначений, отраженных в графе 9 по соответствующим строкам раздела «Доходы», формирующих итоговый показатель по доходам, от разницы показателей граф 4 и 8 по строке 010 «Доходы бюджета – всего» Отчёта не раскрыты в текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) *(администрация Большевишерского* *городского поселения)*;

- в нарушение пункта 71 Инструкции №191н в графе 8 формы 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» по строке 1 не отражёно значение показателя «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» *(администрация Большевишерского городского поселения)*;

- в нарушение пункта 115 Инструкции №191н установлено несоответствие строк 020 «Материальные ценности, принятые на хранение» и 210 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» *(администрация Большевишерского* *городского поселения)*;

- в нарушение пункта 6.1 совместного письма Минфина РФ и Федерального казначейства причины отклонения суммы неисполненных назначений, отражённых в графе 9 по соответствующим строкам раздела «Доходы», формирующих итоговый показатель по доходам, от разницы показателей граф 4 и 8 по строке 010 «Доходы бюджета - всего» Отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) не раскрыты в текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) *(администрация Веребьинского сельского поселения, администрация Бургинского сельского поселения, администрация Большевишерского городского поселения)*.

- в нарушение пункта 137 Инструкции №191н в ф. 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета» в разделе «[Доходы](#P4134) бюджета» значение показателя по строке «Доходы бюджета-всего» в графе 6 «Неисполненные назначения» не соответствует разности значений графы 4 и графы 5, причины отклонений суммы неисполненных назначений в графе 6 по соответствующим строкам раздела «Доходы», формирующих итоговый показатель по доходам, от разницы показателей граф 4 и 5 по строке 010 «Доходы бюджета - всего» ф. 0503117 не раскрыты в текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф.0503160) *(администрация Большевишерского* *городского поселения, администрация Бургинского и Веребьинского сельских поселений)*;значение графы 6 «Неисполненные назначения» по строке «Источники финансирования дефицита бюджета-всего» раздела 3 «[Источники](#P4409) финансирования дефицита бюджета» не соответствует разности граф 4 и 5 (*администрация Бургинского сельского поселения)*.

- ф. 0503191 «Расшифровка дебиторской задолженности по выданным авансам» включена в состав «нулевой» бюджетной отчётности, что нарушает требования Приказа Минфина России от 01.03.2016 №15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчётности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления» в части формирования показателей расшифровки дебиторской задолженности по расчётам по выданным авансам по результатам проведённой инвентаризации дебиторской задолженности на основании данных бюджетного и аналитического учёта *(администрация Большевишерского городского поселения, администрация Веребьинского сельского поселения)*.

Не соблюдены правила формирования приложений и таблиц Пояснительной записки (ф. 0503160), а так же внутренняя согласованность между формами отчетности:

- нарушен порядок отнесения форм отчётности по разделам Пояснительной записки (*Администрация Большевишерского городского поселения);*

- в состав форм бюджетной отчётности, не имеющих числовых значений, включена отменённая Приказом Минфина от 31.12.2015 №229н форма отчётности «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф.0503176) *(администрация Большевишерского городского поселения*;

- в нарушение пункта 152 Инструкции №191н раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчётности» (ф. 0503162) не содержит информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчётности за отчётный период (*комитет культуры, комитет образования Администрации Маловишерского муниципального района);* показатели [графы](consultantplus://offline/ref=28A2C3B5E5E76D4E8C71E0A814BB945507669646478E6C2BFDAEE59369C47B37B91AA483392338CEYBF0H) 1 (ф. 0503162) не содержат код главы, программного (непрограммного) направления расходов, подпрограммы, основного мероприятия целевой статьи расходов (*комитет образования Администрации Маловишерского муниципального района)*;

- в нарушение пункта 155 Инструкции №191н в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» по отдельным статьям решения о бюджете не заполнены графы 2, 3 *(администрация Веребьинского и Бургинского сельских поселений)*;

- в нарушение пункта 157 Инструкции №191н, пункта 10.17 совместного письма Минфина РФ и Федерального казначейства [таблица №5](consultantplus://offline/ref=F159F7E2BD7BAFCF14D0479EE6CE2F6A5E405E709A1EDD9E480F58DE394EFE6480B332B1E20CC72Dh0zAF) «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена некорректно (*комитет культуры, комитет по социальным вопросам, комитет по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района, администрация Веребьинского сельского)*;

- в нарушение пункта 163 Инструкции №191н, пункта 10.4 совместного письма Минфина РФ и Федерального казначейства показатель графы 7 «Не исполнено» по [строке 010](#P14232) «Доходы бюджета, всего» ф. 0503164 не идентичен показателю графы 6 «Неисполненные назначения» по строке «Доходы бюджета-всего» ф. 0503117*(администрация Веребьинского и Бургинского сельских поселений*; *администрация Большевишерского городского поселения),* в разделе 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) заполнена графа 8 (*администрация Бургинского сельского поселения),* в разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), наоборот, не заполнена графа 8, наименование причин отклонений, указанных в графе 9, не соответствует предусмотренным данным письмом, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета, всего» не заполнена графа 3, показатели утверждённых бюджетных назначений, исполненных назначений и неисполненных назначений по строке 500 «Источники финансирования дефицита бюджета-всего» данных форм не идентичны между собой *(администрация Большевишерского городского поселения, администрация Бургинского сельского поселения),* в раздел 2 «Расходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) включены показатели, по которым сумма неисполненных назначений составляет более 95% к сводной бюджетной росписи с учётом внесенных изменений по состоянию на 01.01.2018, кроме того код причины отклонений (графа 8) не соответствует пояснениям (графа 9) *(комитет по социальным вопросам Администрации Маловишерского муниципального района)*;

- в нарушение пункта **167 Инструкции № 191н**  [ф. 0503169](consultantplus://offline/ref=669242D4A85986BFFAA7AD78AF4AFB8E2FA1C29785C5816566253BD1AA09A21DB79310C70CBCF091v7a5G) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не содержит данных по дебиторской задолженности. В состав «нулевой» отчётности данные сведения не включены (*комитет культуры Администрации Маловишерского муниципального района),* в состав Пояснительной записки включено лишнее общее приложение по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), тогда как согласно данному пункту приложения составляются раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности *(администрация Бургинского сельского поселения).*

- в нарушение пункта 170 Инструкции №191н в «Сведениях об изменении остатков валюты баланса» [(ф. 0503173)](#P15773) в разделе 2 «Причины изменений» графа 5 не раскрыта причина изменения остатка на начало отчётного финансового года, приведена только ссылка на нормативный акт, выполнение которого повлекло изменение валюты баланса *(администрация Большевишерского городского поселения, администрация Веребьинского и Бургинского сельских поселений)*;

- в нарушение пункта 170.2 Инструкции №191н, пункта 10.12 совместного письма Минфина РФ и Федерального казначейства в ф. 0503175 «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнен [раздел 4](#P17024) «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов», при формировании показателей [разделов 1](consultantplus://offline/ref=29F0E29A86B9FF695D9CEF4C578AF3B9F270ACA95B15B8B3F178EAE0DBDB7FD31CEB8D0CFBB129R4P), [2](consultantplus://offline/ref=29F0E29A86B9FF695D9CEF4C578AF3B9F270ACA95B15B8B3F178EAE0DBDB7FD31CEB8D0CFBB329RBP) «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) заполнены [графы 3](consultantplus://offline/ref=29F0E29A86B9FF695D9CEF4C578AF3B9F270ACA95B15B8B3F178EAE0DBDB7FD31CEB8D0CFBBD29R1P) - [8](consultantplus://offline/ref=29F0E29A86B9FF695D9CEF4C578AF3B9F270ACA95B15B8B3F178EAE0DBDB7FD31CEB8D0CFBBD29RAP) Сведений (ф. 0503175) *(администрация Большевишерского городского поселения)*,данные в Сведениях о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах (ф. 0503175) отражены без соблюдения формата, установленного пунктом 170.2 Инструкции №191н: в графах 7, 8 раздела 1 ГАБС применены коды, не предусмотренные Инструкцией, расшифровка причин в текстовой части пояснительной записки не приведена (*комитет образования, комитет по социальным вопросам Администрации Маловишерского муниципального района)*;

- в нарушение пункта 10.15. совместного письма Минфина РФ и Федерального казначейства в состав Пояснительной записки (ф.0503160) включены таблицы № 1, № 4 (*комитет образования, комитет по социальным вопросам, комитет культуры, комитет по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района, администрация Большевишерского городского поселения, администрация Веребьинского сельского поселения, администрация Бургинского сельского поселения)*;

- в нарушение пункта 10.18 совместного письма Минфина РФ и Федерального казначейства таблица №6, не имеющая расхождений по результатам проведённой инвентаризации, заполнена и представлена в составе годовой бюджетной отчётности *(администрация Большевишерского городского поселения),* информация о принятом субъектом учёта решении по проведению инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчётности, об отсутствиирасхождений по результатам инвентаризации в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не представлена *(администрация Веребьинского сельского поселения, комитет по социальным вопросам Администрации Маловишерского муниципального района)*.

*Выявленные недостатки свидетельствуют о нарушении статей 13,14 Федерального закона от 06.12.2011 N402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (п. 2.9 Классификатора нарушений.)*

**Выводы**

Внешняя проверка показала, что в целом годовая бюджетная отчётность сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства, вместе с тем, в ходе проверки установлены отдельные нарушения и замечания, из них:

1. факты несоблюдения положений Инструкции **№**191н, повлиявшие на качество отдельных показателей отчётности;

2. недостаточная информативность отчётности, не позволяет дать качественную оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и выполнение отдельных показателей.

**Предложения.**

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета и качественного составления бюджетной отчётности Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

1. Направить представления объектам проверки с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Направить отчёт о результатах внешней проверки бюджетной отчётности для сведения в адрес:

- Главы Маловишерского муниципального района,

- Думы Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудитор Счётной палаты  Маловишерского муниципального района | (подпись) | Ю.В. Григорьева  (Ф.И.О.) |