**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

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

« » апреля 2017 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах внешней проверки бюджетной отчетности**

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.1 плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района на 2017 год.

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

**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 отчетность за 2016 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 которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

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

# Результаты контрольного мероприятия

Годовая бюджетная отчетность сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктами 8, 11 приказа Минфина России от 28.12.2010 N 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 учетом Приказа Минфина России от 01.03.2016 N 15н "Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления", за исключением *комитета по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района, Администрация Большевишерского городского поселения, Администрации Бургинского и Веребьинского сельских поселений.*

В нарушение статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 197 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными  фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н в проверяемом периоде бухгалтерский учет доходной части *в комитете по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района* не был организован и не велся. В нарушение пункта 7 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена не на основании данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» перед составлением годовой бюджетной отчётности *комитетом по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района*  не проведена инвентаризация активов и обязательств, что подтверждено отсутствием информации в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» Пояснительной записки формы 0503160.

В нарушение Приказа от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. от 16.02.2016 Приказ №9н) в формах бюджетной отчётности (ф. 0503117, 0503127, 0503128), имеющих раздел «Расходы», указано неверное наименование подраздела классификации расходов бюджета 0707 *(Администрации Бургинского и Веребьинского сельских поселений, Администрация Большевишерского городского поселения).*

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС установлены факты несоблюдения положений Инструкции **№** 191н и другие нарушения, повлиявшие на качество отчетности и на достоверность отдельных показателей отчетности, на общую  сумму **4901,8 тыс. рублей** тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение пункта 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность как администратора доходов бюджета на бумажном носителе представлена *комитетом по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района* без оглавления и сопроводительного письма, не в пронумерованном виде;

- в нарушение пунктов 8; 152 Инструкции № 191н отсутствует информация о перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей (*комитет по управлению имуществом,* *комитет по социальным вопросам Администрации Маловишерского муниципального района*).

- в нарушение пунктов 11.1, 146 Инструкции № 191н *комитетом по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района* в составе годовой бюджетной отчетности не представлен Отчет о движении денежных средств [(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=B5BD02811D33BF8D4F72C3E5E5D9CAE3F949498A3B7846AAE28FF0F9F95FC3A7BC8D25F38A83B02EH4lEI).

- в нарушение пункта 20 Инструкции №191н в состав Баланса (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) не включена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (*Администрации Веребьинского и Бургинского сельских поселений*).

- в нарушение пунктов 54 и 70 Инструкции №191н в графах 1 отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и Отчета о бюджетных обязательствах [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=EFE545B12126A886460E7B8987D6754CA7DEBD578ECD16FED30C112B68A4863043356F4926E54ED8D9h7I)  *комитетом по социальным вопросам Администрации Маловишерского муниципального района* не указано наименование показателя, а указан код по бюджетной классификации, что фактически дублирует графу 3 отчетов;

- в нарушение пунктов 54,70,134 Инструкции №191н в графе 1 «Наименование показателя» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчётов об исполнении бюджета (ф.0503117, ф.0503127), Отчёта о бюджетных обязательствах (ф.0503128) имеют место пустые строки, по двум муниципальным программам утверждённые и исполненные бюджетные назначения по общим кодам 8000000000 и 6300000000 не соответствуют бюджетным назначениям, полученным при сложении в разрезе основных мероприятий программ (подпрограмм) (*Администрация Веребьинского сельского поселения*).

- в нарушение пунктов 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» (*Администрации Веребьинского и Бургинского сельских поселений, Администрация Большевишерского городского поселения*).

- в нарушение пункта 57 Инструкции № 191н *комитетом по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района* не заполнены показатели графы 9 «Неисполненные назначения» раздела 1. «Доходы бюджета» формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета» ( Отчет ф. 0503127), что привело к искажению отчетности на 348,4 тыс. рублей;

- допущено несоответствие в учете поступления доходов между главными администраторами (*Администрация Маловишерского городского поселения и комитет финансов Администрации Маловишерского муниципального района)* доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

- в нарушение пункта 70 Инструкции №191н в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в группе граф "Не исполнено принятых обязательств" не отражён объем принятых бюджетных обязательств (денежных обязательств) текущего (отчетного) финансового года и не исполненных на отчетную дату, что привело к искажению Отчета на 9,0 тыс. рублей (*комитет по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района)*

Графа 8 «принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» не заполнена *(комитет по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района)*.

- в нарушение пункта 71 **Инструкции №191н в** Отчёте о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не заполнены показатели графы 6 «Принимаемые обязательства», [графы 8](consultantplus://offline/ref=97847BEC18B1AEFC8CF8BCBA40744C0D6B1C17321E355C9C49789968B3B7E443B83516A45BA1w6c7N) «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов». Значение графы 12 Отчёта (ф. 0503128) не соответствует значению графы 9 Сведений по кредиторской задолженности [ф. 0503169](consultantplus://offline/ref=5D767B319C9353A73BD99CDF655E46E764A0F9AF8A63BE47CB23B2E927229F5A7749A2674F6Fd4iAN). Причины расхождений в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчётности субъекта бюджетной отчётности» Пояснительной записки [ф. 0503160](consultantplus://offline/ref=F73B662FC332A43CD471B14CAE44CAA2FD8D4D9582C56EB4F98408074EEDC8EC3EEF8B197CC590FDcEl2N) не отражены *(Администрация Бургинского сельского поселения, Администрации Большевишерского городского поселения).*

- в нарушение пункта 137 Инструкции №191н установлено расхождение между Отчётами об исполнении бюджета ф. 0503117 графа 6 и [ф. 0503127 графа 9](consultantplus://offline/ref=E4A465CEA9DF7B228CE376662F027BE94E71ADF325C13A644A01E838D94137002167A40ABE54DD15Y7M2I) в суммах неисполненных назначений по доходам бюджета в сумме 209,2 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме 1717,8 тыс. рублей *Администрации Веребьинского сельского поселения*, по доходам бюджета - 512,7 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета - 2104,7 тыс. рублей *Администрации Большевишерского городского поселения,* что привело к искажению отчётности.

Не соблюдены правила формирования таблиц Пояснительной записки, а так же внутренняя согласованность между формами отчетности:

- в пояснительной записке (форма 0503160) в перечне форм, не имеющих числового значения, включены формы, исключенные Приказом Минфина России от 26.10.2012 N 138н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н" (*комитет по физической культуре и спорту, комитет культуры Администрации Маловишерского муниципального района, Администрация Большевишерского городского поселения, Администрация Бургинского сельского поселения ).*

- показатели, включенные в Сведения о результатах деятельности [(ф. 0503162)](consultantplus://offline/ref=D4B56E46C5C42203E0301D081F36B34F87217622CEBB402BD3757B541F1B604DA03BA4F00DE5324DDCp2M) в полной мере не раскрывают информацию о результатах деятельности ГРБС. [Графа](consultantplus://offline/ref=28A2C3B5E5E76D4E8C71E0A814BB945507669646478E6C2BFDAEE59369C47B37B91AA483392338CEYBF0H) 1 Сведений (ф. 0503162) не содержит код главы, раздела, программного (непрограммного) направления расходов, подпрограммы, основного мероприятия целевой статьи расходов  *(комитет по физической культуре и спорту, комитет образования и молодежной политики Администрации Маловишерского муниципального района*).

**-** в нарушение **пункта 152 Инструкции № 191н** Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в виде таблиц и форм соответствующих приложений, без разделения их на разделы, а текстовая частьпрактически не раскрывает вопросы деятельности*комитета образования и молодежной политики Администрации Маловишерского муниципального района*.

- *Администрацией Бургинского сельского поселения и* *Администрацией Большевишерского городского поселения*, в нарушение пункта 154 Инструкции №191н в таблице №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» графы 2 приведена ссылка документ, не являющийся распорядительным документом.

- в нарушение пункта 155 Инструкции №191н в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отражены не все текстовые статьи решения о бюджете, в отдельных случаях некорректно заполнена графа 2 (*Администрации Веребьинского и Бургинского сельских поселений, Администрация Большевишерского городского поселения*,); В составе Пояснительной записки *комитета по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района* Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете [(Таблица № 3)](consultantplus://offline/ref=EBD90988673B4DD640B6C39030708619A3E10E4FFB6D8662F32B6EB1BE8D642640139F1C948A5D04pFK6J) отсутствует.

- в нарушение пункта 157 Инструкции №191н таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» недостаточно информативна, информация об эффективном использовании материальных и финансовых ресурсов, правильном ведении бюджетного учёта и составлении отчётности отсутствует (*Администрации Веребьинского и Бургинского сельских поселений, Администрация Большевишерского городского поселения*);

- в нарушение пункта 159 Инструкции 191н [Таблица N 7](consultantplus://offline/ref=A44F0F07E426695D61161B747EC70A99BAAA8C8C3ADC268B31D6150B144075DBFA26E0B9F7C6D0F3h6tAI) "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" *комитетом по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района* не включена информация о проверке Счётной палаты Маловишерского муниципального района; *Администрацией Веребьинского сельского поселения* по отдельным проверкам вместо мер, принятых субъектом бюджетной отчётности по устранению выявленных нарушений, указаны результаты проверки, в частности по ФСС и Счётной палате.

- в нарушение пункта 160 Инструкции №191н Форма и наименование 0503161 "Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161)", представленной *комитетом по социальным вопросам Администрации Маловишерского муниципального района* не соответствует установленному образцу.

- в нарушение пункта 162 Инструкции №191н в ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» Пояснительной записки включены показатели бюджетной росписи, не содержащие отклонений по отношению к показателям, утверждённым на отчётный финансовый год решением о бюджете (*Администрация Веребьинского сельского поселения*);

**-** в нарушение **пункта 163 Инструкции № 191н** в графе 4 по [разделу](consultantplus://offline/ref=A2BDCA012255ADD42AD755B6B4A254C60814D93C6683794D8A21C8BE5C5C30C46C2311B2459Ff3IAM) "Расходы бюджета" Сведений об исполнении бюджета [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=3E25BECC9DB8898098D34DFB5A9EBAB8CD49799BFC95B15FF086C86DC6E32944C2BE7A19D02Fc4JBM) не указаны суммы доведенных бюджетных данных *(комитет по физической культуре и спорту, комитет образования и молодежной политики Администрации Маловишерского муниципального района, Администрации Веребьинского и Бургинского сельских поселений, Администрация Большевишерского городского поселения*), в графе 8 не указаны коды причин отклонений от планового процента ( *Администрации Веребьинского и Бургинского сельских поселений, Администрация Большевишерского городского поселения)*;

- в нарушение пункта 164 Инструкции №191н«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» ф.0503166 в графе 1 «Наименование программы, подпрограммы» и в графе 7 «Причины отклонений» не во всех строках указаны наименования программ, подпрограмм *(Администрация Веребьинского сельского поселения, Администрация Большевишерского городского поселения*);

- в нарушение пункта 167 Инструкции 191н Сведения по дебиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=602725CC0EBA637B9E03C0593DAE1D497007484DEE76CA93C5979394EC9962CBCB710AB518D31B0Ee3y9M) у администратора доходов *комитета по управлению имуществом Администрации Маловишерского муниципального района* представлены не по установленной форме.

- в нарушение пункта 170.2 Инструкции №191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств [(ф. 0503175)](consultantplus://offline/ref=6C6DEDA111397B1B132246C5041DD50D824911B11B12738146459334541EE25C686C4053C6EDY5BEM) необоснованно включены в перечень форм, не имеющих числового значения (*комитет по физической культуре и спорту Администрации Маловишерского муниципального района)*. Представленные Сведения о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах (ф. 0503175) отражены без соблюдения формата, установленного данным пунктом Инструкции № 191н *(комитет образования и молодежной политики, комитет по социальным вопросам Администрации Маловишерского муниципального района, Администрации Веребьинского и Бургинского сельских поселений, Администрация Большевишерского городского поселения*);

**Выводы**

Внешняя проверка показала, что в целом годовая бюджетная отчетность 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 и на достоверность отдельных показателей отчетности;

2. недостаточная информативность отчетности, 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 отчетности Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

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

2. Направить отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности 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.) |