**Отчет № 3**

**о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств- Администрация Александровского района Томской области за 2018 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район», пункт 1.3.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 - № 18, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от 22.04.2019 № 3.

**Предмет контрольного мероприятия**: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств (далее – ГРБС); регистры бюджетного учета, муниципальные контракты и договоры; первичные учетные документы.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Александровского района Томской области.

**Проверяемый период:** 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

**Цели контрольного мероприятия:**

**1.** **Определение своевременности и полноты представления бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.**

**2*.* Оценка соблюдения требований Инструкции №191н, определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГРБС.**

**3. Оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении бюджета МО «Александровский район».**

***Объект проверки*:** главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Александровского района Томской области (далее - ГРБС).

***Предмет внешней проверки*:** годовая отчетность за 2018 год, представленная главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета – Администрация Александровского района Томской области

***Проверяемый период* - 2018 год.**

***Срок проведения проверки***: с 22.04.2019 г. по 26.04.2019 г.

***Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:***

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н (далее - Инструкция 191н);

- Решение Думы Александровского района от 27.12.2017 № 163 «О бюджете МО «Александровский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями).

- Сводная бюджетная роспись МО «Александровский район», утвержденная приказом Финансового отдела Администрации Александровского района от 28.12.2018 № 54-п.

***Предоставление затребованных документов и информации:*** препятствий в проведении проверки отмечено не было.

Лица ответственные ведение финансово - хозяйственной деятельности в отчетном периоде**:**

- Глава Александровского района Томской области;

- Главный специалист - бухгалтер Администрации Александровского района.

Лица ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:

- Глава Александровского района Томской области - И.С. Крылов;

- Главный специалист - бухгалтер Администрации Александровского района - Н.А.Кухта.

Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование объекта проверки: орган местного самоуправления Администрация Александровского района Томской области.

ИНН/КПП 7001000133/702201001 ОГРН 1027001622075 ОКПО 02377890

ОКВЭД 84.11.31 ОКОПФ 75404 ОКФС 14. Лицевой счет № 02000К0002 открыт в Финансовом отделе Администрации Александровского района Томской области.

Юридический и почтовый адрес: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Ленина, д.8.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

1. Годовая бюджетная отчетность представлена в Финансовый отдел Администрации Александровского района и в Контрольно- ревизионную комиссию Александровского района своевременно.

2. В соответствии с требованиями п.4 Инструкции 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции с изменениями), отчетность представлена на бумажном носителе, сброшюрована, пронумерована.

3. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям Инструкции №191н.

4. В соответствии с п.6 Инструкции №191н формы представленной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств подписаны Главой Александровского района, главным специалистом – бухгалтером Администрации района, на формах отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели.

5. Представленная отчетность ГРБС поступила не в полном объеме, в целом соответствовала перечню отчетов, предусмотренных для главного распорядителя бюджетных средств, регламентированных п. 11.1 Инструкции №191н.

6. В нарушение п.151 Инструкции №191н в составе ГБО не представлена Пояснительная записка (ф.0503160).

7. В соответствии с п.8 инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные Инструкцией №191н, которые не имели числового значения, Администрацией района не составлялись. Однако перечень данных форм бюджетной отчетности не оговорен в пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету.

8. В разделе II. «Финансовые активы» Балансапо счету 0205000 «Расчеты по доходам» на конец отчетного года **не отражена** дебиторская задолженность по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества и доходов получаемым в виде арендной платы за земельные участки, главным администратором которых в соответствии с решением Думы Александровского района о бюджете района на 2018 год является Администрация Александровского района на сумму **15632596,34** **руб.**

9**.** В нарушение п.197 Инструкции №157н операции по учету начислений и поступлений доходов в бюджетном учете не ведутся. К проверке не представлен регистр «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам» за 2018 год. Нарушение повторное, отражается в Актах по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС ежегодно.

10. ГРБС произведены неэффективные расходы в виде переплаты в бюджет в сумме 18622,02 руб. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ переплата в бюджет и во внебюджетные фонды классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств в результате отвлечения в дебиторскую задолженность в виде авансовых платежей на уплату налоговых платежей при отсутствии налогооблагаемой базы.

11. В соответствии с п.13 Порядка № 1690 Бюджетные сметы на 2018 год составлены и утверждены своевременно.

12. Бюджетные сметы составлялись как на расходы осуществляемые в целях обеспечения выполнения функций ОМС и их структурных подразделений так и на расходы муниципальных органов, в части предоставления бюджетных инвестиций и субсидий, юридическим лицам, субвенций и иных межбюджетных трансфертов ГРБС не составлялись. Нарушение устранено.

13. Всего проверено бюджетных средств на сумму **201326581,88 руб**., установлено нарушений на сумму **15651198,56 руб**., в том числе:

1) Финансовые нарушения на общую сумму **18602,22 руб**., в том числе, необоснованное отвлечение средств в дебиторскую задолженность, в результате уплаты авансовых платежей в бюджет на сумму **18602,22 руб**.;

2) Нефинансовые нарушения на общую сумму **15632596,34 руб.** в том числе:

- не отражение в ГБО за 2018 год задолженности по администрируемым доходам в сумме **15632596,34** **руб.**

14. Установленные нарушения позволяют сделать вывод об относительной достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств. Однако, указанные нарушения не влияют на итоги исполнения бюджета муниципального образования «Александровский район» за 2018 год.

**Предложения:**

1.Главному администратору бюджетных средств - Администрации Александровского района проанализировать результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности и принять меры по составлению отчетности согласно требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе по обязательному проведению инвентаризации финансовых активов по доходам перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2. Обеспечить бюджетный учет начислений, уплаты арендных платежей на счетах учета доходов бюджета района и отражать достоверную информацию в бюджетной отчетности ГАБС. Осуществлять контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, осуществлять взыскание задолженности по администрируемым доходам.

3. О результатах рассмотрения Акта и принятых мерах уведомить Контрольно – ревизионную комиссию Александровского района в письменной форме.

Акт проверки подписан без разногласий.

Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Н.В. Коновалова