**Отчет № 6**

**о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета муниципального образования «Лукашкин - Ярское сельское поселение» за 2018 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение», пункт 2.1.2 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 19, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от 23.04.2019 № 6.

**Цели проверки:**

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

**2. Определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС.**

**3. Оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении бюджета МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение».**

**Предмет внешней проверки:**

- Бюджетная отчетность за 2018 год:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503317);

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503320);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

- отчет по поступлениям и выбытиям (ф.0503151);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- справка по расчетам (ф. 0503125);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

- пояснительная записка (ф. 0503360) с приложениями.

Проверяемый период - 2018 год.

Срок проведения проверки: с 23.04.2019 г. по 29.04.2019 г.

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

- Глава администрации Лукашкин - Ярское сельского поселения

- Главный бухгалтер Лукашкин - Ярское сельского поселения.

**Лица ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:**

- Глава администрации Лукашкин - Ярского сельского поселения – Мауль Андрей Александрович;

- Главный бухгалтерЛукашкин - Ярского сельского поселения – Васильева Олеся Михайловна.

Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом.

Для проверки представлено:

1. Годовая бюджетная отчетность;
2. Решения Совета Лукашкин - Ярского сельского поселения о бюджете;

3) Сводная бюджетная роспись;

4) Регистры бухгалтерского учета;

5) Копии отчетов о состоянии лицевого счета.

Администрация поселения является органом местного самоуправления муниципального образования «Лукашкин - Ярское сельское поселение», образуемым для осуществления управленческих функций в соответствии с полномочиями, предусмотренными Федеральным законом от 06.10.2003года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Администрация Лукашкин – Ярского сельского поселения является муниципальным казенным учреждением, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным решением Совета Лукашкин - Ярского сельского поселения от 12 мая 2015 г. № 88. Администрация поселения является юридическим лицом, зарегистрирована в ЕГРЮЛ 16.01.2006г., ОГРН 1067022000286, ИНН/КПП 7022014433/702201001 по юридическому адресу: 636764, Россия, Томская область, Александровский район, с. Лукашкин - Яр, ул. Центральная, д. 27.

Администрация поселения в соответствии со статьей 154 БК РФ обеспечивает составление проекта бюджета (проекта бюджета и среднесрочного финансового плана), вносят его с необходимыми документами и материалами на утверждение законодательных (представительных) органов, разрабатывают и утверждают методики распределения и (или) порядки предоставления межбюджетных трансфертов, обеспечивают исполнение бюджета и составление бюджетной отчетности, представляют отчет об исполнении бюджета на утверждение законодательных (представительных) органов, обеспечивают управление государственным (муниципальным) долгом, осуществляют иные полномочия, определенные настоящим Уставом.

В соответствии с приложениями № 2, № 5, № 11 решения Совета поселения «О бюджете МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» на 2018 год», утвержденного решением Совета поселения от 27.12.2017 г. № 19 - Администрация Лукашкин – Ярского сельского поселения является: главным администратором доходов бюджета поселения, главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

**Результаты проведения проверки бюджетной отчетность за 2018 год:**

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Лукашкин - Ярское сельское поселение» установлено:

1. Составление бюджетной отчетности велось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, приказов, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, а также нормативно-правовых актов органов самоуправления муниципального образования «Лукашкин - Ярское сельское поселение»;

2. Бюджетная отчетность сформирована в соответствии со статьей 264.1 БК РФ и представлена в полном объеме;

1. Годовая бюджетная отчетность представлена в финансовый орган своевременно, в срок до 21.01.2019г., установленный приказом Финансового отдела Администрации Александровского района от 14.01.2019 №2-п.
2. Проверкой соответствия данных, отраженных в ф. 0503317 бюджетным назначениям по доходам и расходам, утвержденных Решением Совета поселения «О бюджете МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» на 2018 год» расхождений не установлено.
3. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503377) приложена к годовому отчету, однако согласно приказа Минфина России от 30.11.2018 №244н утратила силу.
4. - Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503376) приложена к годовому отчету, однако согласно приказа Минфина России от 31.12.2015 №229н утратила силу.
5. В нарушение п.8 Приказа №191н к ГБО приложены формы 0503371 «Сведения о финансовых вложениях», 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» и 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета» которые не имеют числовых показателей. Согласно п.8 Приказа 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.
6. В нарушении п. 156, п. 158, п. 159 п. Приказа №191н в Пояснительной записке отсутствует информация о порядке ведения бюджетного учета, о проведении инвентаризации, о проведении муниципального финансового контроля.
7. При проверке данных отраженных в разделе I. «Нефинансовые активы» Баланса с данными регистров «Оборотных ведомостей движения материальных ценностей» (по основным средствам и материальным запасам) расхождений не установлено.

6. В соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 и п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой отчетности ГАБС в Администрации Лукашкин - Ярского сельского поселения проводилась инвентаризация нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов и имущества казны) на основании распоряжения от 10.12.2018 №37-р «О проведении инвентаризации в МКУ «Администрация Лукашкин-Ярского сельского поселения».

7. В соответствии с п.7 Инструкции 191н инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами проводилась и документально оформлена, к проверке представлены: Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами №1 от 28.12.2018 года (ИНВ-17) и Справка к Акту №1 от 28.12.2018г.;

8. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089) проверке не представлена, что не позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности по финансовым активам и обязательствам;

9. В соответствии со ст. 219.1 Бюджетного Кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств утвержден «Порядок составления, ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств». К проверке представлена сводная бюджетная роспись на 2018 год, утвержденная Постановлением Администрации Лукашкин - Ярского сельского поселения от 29.12.2017 № 74. Данные Сводной бюджетной росписи (в первоначальной и окончательной редакции) соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением Совета Лукашкин - Ярского сельского поселения о бюджете на 2018 год.

9. В соответствии с п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений. К проверке представлены Бюджетная смета по Администрации Лукашкин - Ярского сельского поселения на 2018 г., утвержденная Главой поселения. В соответствии с п.8 Порядка Бюджетные сметы на 2018 год составлены и утверждены своевременно. Осуществлялось ведение бюджетных смет. Внесение изменений в смету утверждалось в один день с внесением изменений в Сводную бюджетную роспись. Что не противоречит п. 10 Порядка №7.

10. Согласно ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по виду задолженности «дебиторская» в бюджетной отчетности отражена дебиторская задолженность на конец отчетного года в сумме 373836,79 руб., которая сложилась в основном по счету 120521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» в объеме 364687,72 руб. В ходе проверки установлено, что указанная задолженность сложилась в основном по одному арендатору – ООО «Томскгеонефтегаз» по арендной плате за пользование емкостями.

11. При анализе исполнения расходной части превышение фактического финансирования над плановыми бюджетными назначениями не установлено. При проверке соответствия объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств нарушений не установлено.

12. Всего проверено бюджетных средств на сумму 67 768 950,84 руб., финансовых нарушений не установлено.

**Предложения:**

1. Главному администратору бюджетных средств Лукашкин - Ярского сельского поселения – Администрации Лукашкин -Ярского сельского поселения 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 оформлению инвентаризации финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
2. Сводить к минимуму как дебиторскую, так и кредиторскую задолженность. Не допускать недоплаты и переплаты налоговых платежей и взносов, которая приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств.
3. Осуществлять контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, осуществлять взыскание задолженности по администрируемым доходам.

Акт проверки подписан без разногласий. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Н.В. Коновалова