**Отчет № 8**

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

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Новоникольское сельское поселение», пункт 2.1.5 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2019 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 №7.

**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 «Новоникольское 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;

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

- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Проверяемый период - 2018 год.

Срок проведения проверки: с 15.04.2019 г. по 30.04.2019 г.

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

- Глава администрации Новоникольского сельского поселения

- Главный бухгалтер Новоникольского сельского поселения.

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

- Глава администрации Новоникольского сельского поселения - Першин Владимир Николаевич;

- главный бухгалтер Новоникольского сельского поселения –Красницкая Марина Александровна.

Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом.

Для проверки представлено:

1. Годовая бюджетная отчетность;
2. Решения Совета Новоникольского сельского поселения о бюджете;

3) Сводная бюджетная роспись;

4) Регистры бухгалтерского учета;

5) Копии отчетов о состоянии лицевого счета.

**Результаты проведения проверки бюджетной отчетность за 2017 год:**

Администрация поселения является органом местного самоуправления муниципального образования «Новоникольское 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 Новоникольского сельского поселения является муниципальным казенным учреждением, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным решением Совета Новоникольского сельского поселения от 24 апреля 2015г. №104. Администрация поселения является юридическим лицом, зарегистрирована в ЕГРЮЛ 10.01.2006г., ОГРН 1067022000055, ИНН/КПП 7022014419/702201001 по юридическому адресу: 636766, Россия, Томская область, Александровский район, с. Новоникольское, пер. Школьный, д.3.

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 №3, №5, №6 решения Совета поселения «О бюджете МО «Новоникольское сельское поселение» на 2018 год», утвержденного решением Совета поселения от 27.12.2017 г. №18 - Администрация Новоникольского сельского поселения является: главным администратором доходов бюджета поселения, главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Внешней проверкой годовой отчетности об исполнении бюджета Новоникольского сельского поселения 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 «Новоникольское 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 «Новоникольское сельское поселение» на 2018 год» расхождений не установлено.
3. В ходе проверки подтвердить достоверность показателей годовой бюджетной отчетности и показателей бухгалтерской отчетности не представлялось возможным в связи с непредставлением регистра бухгалтерского учета - Главная книга. ***Нарушение повторное. Нарушены положения пункта 11 Инструкции №157 н.*** ***Выявленные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренные частью 10 статьи 15.11 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставление бухгалтерской отчетности» Кодекса РФ об административных правонарушениях.***
4. Форма 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» проверке не представлена;
5. В составе представленной ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» отсутствует Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.
6. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в отчетности ф.0503320 по разделу I «Нефинансовые активы» в составе основных средств по сч.0101300000 продолжают учитываться основные средства учитываемые на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 20 059,48 рублей. Нарушение повторное. Не устранено.

Согласно ГБО за 2017 год балансовая стоимость основных средств, стоящих на балансе Администрации поселения (счет 010100000) по данным ф. 0503020 на конец 2017 года составляла 1319009,83 руб., а стоящих на забалансе 20059,48 рублей (на счете з21). Что противоречит данным Баланса за 2018 год, а именно по строке 010 раздела I «Нефинансовые активы» отражена балансовая стоимость основных средств в сумме 1339069,31 рублей, в которую включена общая стоимость по сч. 010100000 (1319009,83 руб.) и з21 (20059,48 руб.). Стоимость ОС по забалансовым счетам в разделе I «Нефинансовые активы» не должна отражаться, а должна отражаться в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;

1. Согласно сверки данных Баланса «Нефинансовые активы» с представленными регистрами бухгалтерского учета «Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период с 01.01.2018 по 31.12.2018» по счетам учета установлены отклонения: по счету 1101.34 «Машины и оборудование» на сумму 13409,48 рублей, по счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» на сумму 6650,00 рублей, в связи с неверным отражением в бюджетной отчетности объектов основных средств, стоимостью менее 10000 руб. **Данное нарушение было отражено в Актах № 5 от 28.04.2017 г. и № 2 от 30.03.2018 г.** по результатам внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности за 2016 и 2017 года, нарушение **до настоящего времени не устранено**.
2. В ходе контрольного мероприятия установлено, что отдельные объекты учитываются на несоответствующих счетах, что привело к искажению данных бухгалтерского учета. Так согласно регистра «Оборотная ведомость движения материальных ценностей» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018г. по счету 110851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» учтены следующие объекты: Карусель, стоимостью 27100 рублей; Качалка на пружине, стоимостью 16950,00 рублей, Качели двойные, стоимостью 23400,00 рублей; Качели балансир, стоимость 11950,00 рублей; Скамья, стоимостью 10600,00 рублей; Станок токарный, стоимостью 354913,92 рублей; Ящик стационарный, стоимостью 1770,00 руб., 4 урны на общую стоимость 9320,00 руб.

11. В декабря 2018 года приобретены объекты «Источник бесперебойного питания» стоимостью 5000,00 рублей и USB накопитель стоимостью 590,00 рублей, своевременно поставлены на бухгалтерский учет 06.12.2018 году и списаны с учета Актами о списании объектов основных средств №3 и №2 от 27.12.2018, по причине «дальнейшая эксплуатация объектов не возможна». Из устных пояснений главного бухгалтера выяснено, что данные объекты были ошибочно списаны.

Следует данные объекты ОС восстановить на бухгалтерский учет и отразить на забалансовом счете 21.

12. В бюджетной отчетности отражено выбытие из состава имущества казны в сумме 360213,15 рублей, так как осуществлялись хозяйственные операции по списанию трактора в сумме 360213,15 рублей (на основании ф.0306003 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)», а поступления данного объекта не отражено в ГБО, только в оборотной ведомости.

13. В нарушении Приказа от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» объект основных средств «Трактор» в сумме 360213,15 рублей списан не по установленной форме, а именно по ф.0306003 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)». Следовало использовать ф.0504105 «Акт о списании транспортного средства».

14. Отклонение по счету 1108550000 «Непроизведенные активы в составе имущества казны», на сумму 91,00 руб. сложилось из-за арифметической ошибки.

12. В нарушении п.8 Приказа №191н в Пояснительной записке не указана форма бюджетной отчетности, которая не имеет числовых показателей и не представлена в годовом отчете – ф.0503374 «Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;

13. В нарушение п. 179 Приказа № 191н Пояснительная записка (ф. 0503360) в текстовой части не представлена. Представлена Пояснительная записка по ф.0503160, данная форма заполняется для главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета указанных в п.11.1 Инструкции 191н;

14. 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.

15. В нарушение положений п.7 Инструкции 191н инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами, инвентаризация расчетов по доходам не проводилась и документально не оформлена;

16. В состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо – экономист, что не допускается требованиями бухгалтерского учета.

17. 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». Данные Сводной бюджетной росписи соответствуют бюджетным назначениям утвержденным Решением Совета Новоникольского сельского поселения о бюджете на 2018 год;

18. 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. Составлялись и велись бюджетные сметы по МКУ «Администрация Новоникольского сельского поселения» на 2018 год. Данные бюджетных смет соответствуют данным Сводной бюджетной росписи;

19. К проверке представлены изменения показателей бюджетной сметы: № 1 от 01.02.2018, №2 от 01.05.2018, № 3 от 01.05.2018, №4 от 01.06.2018, №5 от 01.07.2018, №6 от 01.09.2018, № 7 от 31.12.2018 нарушен п.13 Порядка №63. В соответствии с п.13 Порядка №63 внесение изменений в смету утверждается один раз в квартал, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

20. 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.

21. Всего проверено бюджетных средств на сумму **65 207 063,24 руб**., установлено нарушений на сумму **484 760,52 руб., в** том числе:

1) Финансовые нарушения на общую сумму **8 697,12 руб.,** в том числе:

- необоснованное отвлечение средств в дебиторскую задолженность, в результате уплаты авансовых платежей страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму **3 107,12 руб.;**

- нарушение бухгалтерского учета ОС, а именно «Источник бесперебойного питания» стоимостью **5000,00** рублей и USB накопитель стоимостью **590,00** рублей.

2) Нефинансовые нарушения на общуюсумму **476 063,40 руб.:**

- По отдельным объектам основных средств в бюджетном учете неверно применен аналитический код вида синтетического счета, всего на сумму **455 803,92 руб**. (имущество казны – 455 803,92 руб.);

- Отклонения показателей годовой бюджетной отчетности с данными бухгалтерского учета на общую сумму **20 059,48 руб**., в том числе: завышение стоимости основных средств, учитываемых на балансе Администрации поселения на 20059,48 руб.

Установленные нарушения в части ведения бухгалтерского учета 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 «Новоникольское сельское поселение» за 2018 год.

**Предложения:**

1. Главному администратору бюджетных средств Новоникольского сельского поселения – Администрации Новоникольского 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 проведению инвентаризации финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
2. Главному администратору бюджетных средств Новоникольского сельского поселения устранить все отмеченные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов, расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Акт проверки подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление Главе Новоникольского сельского поселения об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 17.05.2019 г. № 5. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Н.В. Коновалова