**Отчет № 2**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета Назинского сельского поселения за 2018 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 37 Положения о бюджетном процессе в МО «Назинское сельское поселение», пункт 2.1.3 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 15.04.2019 № 2.

**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 «Назинское 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 о движении денежных средств (ф.0503323);

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

- пояснительная записка (ф. 0503360) с приложениями

Проверяемый период - 2018 год.

Срок проведения проверки: с 15.04.2019 г. по 26.04.2019 г.

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

- Глава администрации Назинского сельского поселения

- Главный бухгалтер Назинского сельского поселения.

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

- Глава администрации Назинского сельского поселения – Штатолкин Валерий Александрович;

- Главный бухгалтер Назинского сельского поселения – Мальцева Елена Александровна.

Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом.

Для проверки представлено:

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

3) Сводная бюджетная роспись;

4) регистры бухгалтерского учета;

5) копии отчетов о состоянии лицевого счета

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Администрация поселения является органом местного самоуправления муниципального образования «Назинское 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 Назинского сельского поселения является муниципальным казенным учреждением, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным решением Совета Назинского сельского поселения от 06.05.2016 г. № 96. Администрация поселения является юридическим лицом, зарегистрирована в ЕГРЮЛ 10.01.2006 г., ОГРН 1067022000066, ИНН/КПП 7022014391/702201001 по юридическому адресу: 636765, Россия, Томская область, Александровский район, с. Назино, пер. Центральный, д. 2.

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, № 4, № 10 решения Совета поселения «О бюджете МО «Назинское сельское поселение» на 2018 год», утвержденного решением Совета поселения от 26.12.2017 г. № 15 - Администрация Назинского сельского поселения является: главным администратором доходов бюджета поселения, главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

**Результаты проверки:**

Внешней проверкой годовой отчета об исполнении бюджета Назинского 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 «Назинского сельское поселение»;

2. Бюджетная отчетность сформирована в соответствии со статьей 264.1 БК РФ и представлена в полном объеме (за исключением ф. 0503360 «Пояснительная записка»);

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 «Назинское сельское поселение» на 2018 год» установлены расхождения на сумму иных межбюджетных трансфертов, что не противоречит ст.217 БК РФ.
3. В нарушении п.11.3 Приказа 191н пояснительная записка (ф.0503360) к ГБО не представлена.
4. 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;
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» 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. - 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.
7. - Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503377) приложена к годовому отчету, однако согласно приказа Минфина России от 30.11.2018 №244н утратила силу.
8. В ходе контрольного мероприятия установлено, что отклонение по счету 1108550000 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» в ГБО в сумме 11,00 руб. не устранено. Нарушение повторное.
9. При проверке данных, отраженных в разделе I. «Нефинансовые активы» Баланса по состоянию на 01.01.2019 г. с данными регистров «Оборотные ведомости движения материальных ценностей» (по основным средствам и материальным запасам) установлены расхождения по счету 110500000 «Материальные запасы» на сумму 77967,34 рублей:

- остаток на начало отчетного периода по Оборотной ведомости на 01.01.2018 года так же не соответствует ГБО на начало года 01.01.2018 года. Отклонение составило 49 929,34 рублей.

- Обороты по кредиту за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 составили 116 033,70 рублей, что так же не соответствует ГБО по гр.20 стр. 190 ф. 0503368. Отклонение составило 127 896,68 рублей.

12. Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», но содержат недостоверную информацию по разделу «Материальные запасы».

13. В нарушение п. 373 Инструкции № 157н, в регистре «Оборотная ведомость движения материальных ценностей» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018г. по счету 110134000 «Машины и оборудование» учтены объекты: «Набор мебели офисной» стоимостью 24080,00 руб., «Стеллаж» стоимостью 8000,00 руб., «Шторы Жалюзи» стоимостью 1800,00 рублей. Нарушение повторное.

14. В нарушении п. 99 Инструкции № 157н по счету 110536000 «Прочие материальные запасы» учтены следующие объекты основных средств, стоимостью менее 10000 руб.: «Карниз белый 2,6 м» стоимостью 1040,00 руб., «Кресло Фаворит» стоимостью 1250,00 руб., «Лампа настольная» стоимостью 1280,00 руб., «Подставка для цветов» стоимостью 1570,00 руб., «Утюг Polaris» стоимостью 2380,00 руб., «Чайник Восток» стоимостью 1200,00 руб., «Часы настенные» стоимостью 900,00 руб., «Штора» в количестве 3 шт. на общую стоимость 4254,00 руб. «Насос водяной» стоимостью 716,31 руб., «Радиатор ЗИЛ» стоимостью 20045,25 руб., «Топливный насос СМД-60» стоимостью 13162,50 руб. Нарушение повторное.

15. В нарушении п.144 Инструкции № 157н, в регистре «Оборотная ведомость движения материальных ценностей» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018г. по счетам:

- 110851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» учтены следующие объекты: «Котел водогрейный «Братск» стоимостью 100591,62 руб., «Станки» (разные) в количестве 8 штук на общую стоимость 148797,23 руб., «Щит» стоимостью 34286,91 руб., «Щит электрический» стоимостью 28525,77 руб., «Электросчетчик» стоимостью 3010,03 руб., «Трансформатор» стоимостью 26151,84 руб. «Ёмкость» стоимостью 17456,17 руб.;

- 110852000 «Движимое имущество, составляющее казну» учтены следующие объекты: «Трансформаторная подстанция» стоимостью 340000,00 руб., «Ведро» в количестве 4 штук стоимостью 800,00 руб.

16. В инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов б/н на 31.10.2018 по счету 110536000 «Прочие материальные запасы» числится объект «Рукав 32 МБС» стоимостью 13800,00 рублей, тогда как согласно оборотной ведомости движения материальных ценностей за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года данный объект числится на счете 110856000 «Материальные запасы в составе имущества казны».

17. В соответствии с ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 и п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой отчетности ГАБС в Администрации Назинского сельского поселения на основании распоряжения №46 от 22.10.2018 года «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов и имущества казны). Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами проведена на основании распоряжения №61 от 25.12.2018 года и документально оформлена по форме 0504089 «Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»;

18. В составе бюджетной отчетности представлена информация о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов. Согласно ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по виду задолженности ***«дебиторская****»* в бюджетной отчетности отражена дебиторская задолженность на начало года в сумме 23,10 руб., на конец отчетного года в сумме 124384,48 руб., *«****кредиторская»***в бюджетной отчетности отражена кредиторская задолженность на начало года в сумме 3915,81 руб., на конец отчетного года кредиторская задолженность отсутствует;

14. 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 Назинского сельского поселения от 29.12.2017 № 105. Данные Сводной бюджетной росписи соответствуют бюджетным назначениям утвержденным Решением Совета Назинского сельского поселения о бюджете на 2018 год.

15. 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 Назинского сельского поселения» на 2018 год. Данные бюджетных смет соответствуют данным Сводной бюджетной росписи.

16. 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.

20. Всего проверено бюджетных средств на сумму **68435797,97 руб**., установлено нарушений на сумму **1064775,99 руб., в** том числе:

1) Нефинансовые нарушения на общую **сумму 1064775,99 руб.:**

* 1. Нарушения действующего законодательства бухгалтерского учета и предоставления отчетности на общую сумму 1064775,99 руб., в том числе:

- отклонения данных отраженных в ГБО за 2018 год с данными регистров бухгалтерского учета по учету ТМЦ на сумму 77967,34 руб. (по счету 1105000-77967,34 руб.) и по счету 1108550000 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» на сумме 11,00 руб.;

- По отдельным объектам основных средств в бюджетном учете неверно применен аналитический код вида синтетического счета, всего на сумму **795171,63 руб.:**

- по счету 110134000 «Машины и оборудование» учтены объекты на сумму 33880,00 рублей;

- по счету 110536000 «Прочие материальные запасы» учтены объекты основных средств, стоимостью менее 10000 руб. на общую стоимость 61672,06 рублей;

- по счету 110851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» учтены объекты на сумму 358819,57 рублей;

- по счету 110852000 «Движимое имущество, составляющее казну» учтены объекты стоимостью 340800,00 руб.

- Отклонение начальных остатков ГБО и оборотных ведомостей по движению материальных ценностей на 49 929,34 рублей.

- Отклонения оборотов по кредиту за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 согласно оборотной ведомости движения материальных ценностей и ГБО по гр.20 стр. 190 ф. 0503368 На 127 896,68 рублей.

- по результатам инвентаризации по счету 110536000 «Прочие материальные запасы» числится объект «Рукав 32 МБС» стоимостью 13800,00 рублей. Согласно оборотной ведомости за период 2018 года данный объект числится на счете 110856000 «Материальные запасы в составе имущества казны».

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 «Назинское сельское поселение» за 2018 год.

**Предложения:**

Главному администратору бюджетных средств Назинского сельского поселения – Администрации Назинского 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. Главному администратору бюджетных средств Назинского сельского поселения устранить все отмеченные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов.

Акт проверки подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление Главе Назинского сельского поселения об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 13.05.2019 г. № 3. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Н.В. Коновалова