УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С. Н. Никифорова

27.04.2018 года

**ОТЧЕТ**

**Об итогах внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год**

**Основание для проведения проверки:**

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Положение о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе, утверждённое Решением Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 года № 269;

Положение о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденное решением Думы Шимского муниципального района от 16.11.2011 г. №90;

План работы Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на 2018 год, утвержденный приказом от 28.12.2017 № 28.

**Предмет внешней проверки:**

Бюджетная отчетность за 2017 год, представленная главными администраторами средств бюджета муниципального района.

**Цель проверки:**

Установить степень полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность форм бюджетной отчетности.

Оценка достоверности форм, используемых для оценки законности и результативности деятельности.

**Исполнители**:

Никифорова Светлана Николаевна – председатель Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района;

Иванова Светлана Вячеславовна – ведущий инспектор Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района.

**Объекты проверки:**

Главные администраторы бюджетных средств (далее – ГАБС):

**1. Администрация Шимского муниципального района (далее - Администрация района).**

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:Глава Администрации района Тиханович Н.А., начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный  бухгалтер Администрации района Кондратьева Н.В.

**2. Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района (далее - Комитет финансов).**

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:Председатель Комитета финансов Иванова М.Б.,  начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы Комитета финансов Симонян А.Е.

**3. Комитет по социальной защите населения Администрации Шимского муниципального района (далее - Комитет по социальной защите населения).**

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:председатель Комитета по социальной защите населения Грищук А.Д.,  главный  бухгалтер Комитета по социальной защите населения Шабарина Е.А..

**4.** **Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района (далее-Контрольно-счётная палата).**

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:Глава Администрации района Тиханович Н.А., председатель Контрольно-счётной палаты Никифорова С.Н., начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный  бухгалтер Администрации района Кондратьева Н.В.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводилась в рамках контрольного мероприятия, утвержденного пунктом 2.1. раздела 2 Годового плана работы Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района от 28.12.2017 № 28 ***«***Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности главного администратора средств муниципального района за 2017 год и подготовка сводного отчета о результатах контрольного мероприятия***»*** в форме выездной проверки.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:**

по результатам проверок каждого габс составлено четыре соответствующих заключения с предложениями по устранению выявленных нарушений.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические рекомендации № 49);

Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157 н);

Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162 н);

Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации» (далее – Инструкция № 191н);

Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (далее - Указания № 65н);

Решение Думы Шимского муниципального района от 23.12.2016 № 113 «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в последней редакции Решения Думы муниципального района от 25.12.2017 № 171), (далее – решение о бюджете на 2017 год);

Решение Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 № 269 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе» (далее – Положение о бюджетном процессе);

Приказ Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 30.06.2015 №46 «О внесении изменений в Порядок составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района» (с учетом внесенных в приказ от 30.06.2015 №46 изменений от 29.12.2017 №121) (далее - Порядок составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района утвержденный приказом Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 30.06.2015 №46) ;

Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок [zakupki.gov.ru](http://yandex.ru/clck/jsredir?bu=uniq152173913821014942540&from=yandex.ru%3Bsearch%2F%3Bweb%3B%3B&text=&etext=1735.svLQsJN4PzH9__tFuz_46WiktkDZQfyJnN4_IppYV4duakjFvz88JpDhCS04AKCGceDBK1n-HMEg-zPkTqkQ6lk1mHLEoE_VLpYvLUKM1ibfmrAba02M_3iH8U20ygn_.1feb0654f4d5ae64bf857d96b4f1ca29b11e0a74&uuid=&state=PEtFfuTeVD4jaxywoSUvtB2i7c0_vxGdKJBUN48dhRaQEew_4vPgtaHQTbCUXI3yXF7gMIt8Es9RFLtOmtvshg,,&&cst=AiuY0DBWFJ5Hyx_fyvalFJyY0EkWTWenFjq34VW3M0YyKHyJVWa7X3I7bUR6yVandQWgQwY5vDmdqY2Ebe45WNdcln4xUgQFd9SxSFoKi2_B6k_wMo-tCdO2rFu22HpfMpNIZtpKqoc7RiMP61JRBDDjMwCbsXSfkhTnCz2IPWvOCk9v06gcaZsHZb4bMqx3jaJsWAOJX-D6SzQPRPvvWJIVWd7P2Hej5jM8og4jIBgikCCxqP6kncPJAeWy5l4QNLEpxP-yCCfZHomu1uFtcp5JGNvnu73rwnWvZSKGBRsspYNS0tmeEWirNdW_YwUtiqvuEqYygJQeoYt-kIJHfNIp3XvaBQ3p__15ucVRdba7L9gwb6GY-boy3X_xTZUqLEsIkdmQFecESuCXLhv0soencbOshXSDjwmOXxgMARfh2os1tT6jYbbr3wPFVicM_EmD3Ie-4vzieb7BLy8cVtJaj1EccbNDYoAdSlQbuH8kDs4PnHBN9S61E1W58GIDrQ5LR2SzILjoh-NdO7WdMr-9rMx-bz9fJMFdngdsFaLoA9FYQDI0QqNcKOC-_hs_c7TiL4bgcQzctvoXn04-Yvgql3t69ogO2Y44RVDr23uXlnkttt6LvDx2Cqwkk4ZjqIeWC9RK4l2Mj3P51qD__GeyRO4FQw12VH2kV4DED3XdLi6JuPaa4JAtw0HDVUo_Rdy0dlKT5i9nyuXTESbALl09xWl8IwfM-CD28BbLjgY9zTWYcMpTGfH6gh9KuIsXQpALQtX_-3DrAM3LD4Ns3IWccap7TlTZkBr9LwsiKwDJXh94qYOCx5ykKBRzot-JV3hhCZ0TE_8X9EpGr5JNtsmCwFZoO3770aUZMsCBZbM,&data=UlNrNmk5WktYejR0eWJFYk1LdmtxamoxY3RCcFpWZlVSMnBZcXdkMXdrLTg3bjhuNUJUdlY3VDhqakhqWXBzWlJ5TEpSTmdObmdvS2VCUWRkV1FXcE9FSkx3VXNwMERo&sign=9acdb78d84aa175502f5ae11c9372ecc&keyno=0&b64e=2&ref=orjY4mGPRjk5boDnW0uvlrrd71vZw9kpjly_ySFdX80,&l10n=ru&cts=1521804213457&mc=4.232973177911383) (далее- Единая информационная система в сфере закупок).

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Бюджетная отчетность представлена всеми ГАБС в установленные сроки.

По результатам контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения порядка составления отчётности, утверждённого Инструкцией о порядке составления отчётности № 191н, в части состава отчётности, заполнения отдельных форм.

**По соответствию представленной бюджетной отчётности требованиям Инструкции № 191н имеются нарушения:**

-не предоставлена ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (нарушение пп. 152, 172) *(****Администрация района,*** ***Комитет финансов, Комитет по социальной защите населения, Контрольно-счётная палата)*** ;

- предоставлен «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) по неутвержденной форме, установленной Инструкцией № 191н (пп. 11.1, 68) ***(Администрация района, Контрольно-счётная палата)***;

- в составе пояснительной записки (ф. 0503160) предоставлена ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» при отсутствии наличия по её содержанию показателей ( пп. 152,161) ***(Администрация района)***.

**Установлены недостатки при заполнении форм бюджетной отчётности:**

**Администрация района:**

р.4 Пояснительной записки (ф. 0503160);

таблица 3 Пояснительной записки (ф. 0503160);

0503169 **«**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»;

0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

Помимо вопросов полноты и достоверности бюджетной отчётности проведено сопоставление форм отчётности путём сверки показателей по установленным письмом Федерального казначейства контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчётности главных администраторов средств федерального бюджета, представляемой в Федеральное казначейство.

В ходе проверки рассматривались вопросы организации ведения бюджетного учёта. Особое внимание уделялось анализу пояснительных записок, входящих в состав бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, которые согласно требованиям статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации должны включать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчётности.

В ходе внешней проверки оценивалась достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) – «утвержденные бюджетные назначения» и «исполнено через финансовые органы», лежащие в основе формирования Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117). Показатели иных форм бюджетной отчетности рассматривались как источники информации, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета.

Утвержденные бюджетные назначения, указанные в Отчетах ГАБС, соответствуют показателям утвержденного бюджета (с учетом изменений), и (или) показателям сводной бюджетной росписи.

**В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 3239,2 тыс.рублей**, в том числе:

* при формировании бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н)установлены нарушения на общую сумму 3239,2 тыс. рублей:

Составление отчётных форм без учёта нормативных документов, на сумму **3239268,66 рублей,** из них:

-по принятым расходным обязательствам при заключении контрактов по результатам конкурсной процедуры **в сумме 1 596 801,0 рублей**,

-по принимаемым обязательствам – размещенным извещениям об осуществлении закупок в единой информационной системе в сумме начальной (максимальной) цены контракта **в сумме 1 619 634,33 рублей**,

-по принимаемым обязательствам на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки с использованием конкурентных способов **в сумме 22 833,33 рублей.**

***Нарушения в ведении бухгалтерского (бюджетного) учета составили* *3239,2тыс. рублей:*** в т.ч. Администрация района – 3239,2 тыс.рублей.

- ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»:

**В нарушение п. 141.1. Инструкции №162н сч. 050207** «Принимаемые обязательства» **установлены нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета по принятым расходным обязательствам при заключении контрактов по результатам конкурсной процедуры в сумме 1596801 рублей.**

- ф. 05031175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств » :

**В нарушение п. 141.1. Инструкции №162н сч. 050207** «Принимаемые обязательства» **установлены нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета по принимаемым обязательствам – размещенным извещениям об осуществлении закупок в единой информационной системе в сумме начальной (максимальной) цены контракта в сумме 1619634,33 рублей и принимаемых обязательств на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки с использованием конкурентных способов в сумме 22833,33 рублей.**

Результаты проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС показали **неэффективное использование денежных средств на уплату пеней** в связи с несвоевременной уплатой страховых взносов в Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и фонд обязательного социального страхования **в сумме 39243,66 рублей, в том числе:**

**Администрация района - 28895,7 рублей,**

**Комитет финансов – 7553,32 рублей,**

**Контрольно-счётная палата – 2794,64 рублей.**

Проведенная внешняя проверка представляет достаточные основания для выражения мнения о том, что бюджетная отчетность ГАБС за 2017 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части представления бюджетной отчетности и не вызывает сомнений в достоверности представленных данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций изменяющих указанные активы и обязательства.

**Предложения (рекомендации) ГАБС бюджета Шимского муниципального района**

По результатам проверок составлено четыре заключения с предложениями по устранению выявленных нарушений:

Ведение бухгалтерского учёта и формирование отчётности обеспечить в соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкции №157н, Инструкции №162н, Инструкции №191н.

Обеспечить предоставление качественной бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Обеспечить полноту и достоверность проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова