|  |  |
| --- | --- |
|  | **Приложение № 4**  к Заключению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год |

**Нарушения и замечания, выявленные в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района за 2015 год**

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2.2. плана работы Контрольно-счётной палаты на 2015 год были проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главных администраторов средств бюджета муниципального района: Администрации Шимского муниципального района (далее – Администрация района); Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района (далее –Комитет финансов), Комитета по социальной защите населения Администрации Шимского муниципального района (далее –Комитет по социальной защите населения.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 38 050,1 тыс.рублей, в том числе:

* при составлении и ведении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств– 21,0 рублей, в т.ч. Администрация района – на начало отчетного года завышены на 21,0 рублей;
* при формировании бюджетной отчетности в соответствии с Инструкции 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):

- в части отражения в бюджетной отчетности утвержденных бюджетных обязательств в сумме 15107,1 тыс. рублей: в т.ч. Администрация района 15048,0 тыс. рублей, Комитет финансов – 59,1 тыс. рублей;

- в части отражения в бюджетной отчетности утвержденных бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом в сумме 12534,3 тыс. рублей: в т.ч. Администрация района –12534,3 тыс. рублей; Комитет финансов – 2043,2 тыс. рублей;

- в части принятых бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом в сумме 4347,3 тыс. рублей: Администрация района – 0,7 тыс.рублей, Комитет финансов – завышены на 4346,6 тыс.рублей);

- в части принятых денежных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом в сумме 0,7 тыс. рублей: Администрация района – 0,7 тыс.рублей,

- в части отражения в бюджетной отчетности принимаемых обязательств и принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в сумме 4017,5 тыс. рублей: в т.ч. Администрация района – 4017,5 тыс. рублей;

* нарушение порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 38049,8 тыс.рублей: в т.ч. Администрация района – 31600,9 тыс.рублей, Комитет финансов – 6448,9 тыс.рублей.

**1. Нарушения требований Инструкции № 191н по составу и содержанию форм бюджетной отчетности составили в сумме 38050,2 тыс. рублей, из них:**

* **Администрация района – на сумму 31601,3 тыс. рублей :**

в том числе по:

- ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» - утвержденные бюджетные ассигнования не подтверждены показателями главной книги на сумму 15048,0 тыс. рублей.

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

- принимаемые обязательства и принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов не подтверждены данным Главной книги на сумму 4017,5 тыс. рублей;

- утвержденные бюджетные обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом не подтверждены показателями Главной книги - завышены на 12534,3 тыс. рублей;

- принятые бюджетные обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом не подтверждены показателями Главной книги - завышены на 0,7 тыс. рублей;

- принятые денежные обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом не подтверждены показателями Главной книги - завышены на 0,7 тыс. рублей.

Причина нарушений - нарушение правил ведения бухгалтерского учета.

**Установлены недостатки при заполнении отдельных форм Пояснительной записки:**

**1)** По данным ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлены нарушения, допущенные при организации и ведении бюджетного учета при кассовом исполнении расходных обязательств по группе расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». Наличие кредиторской задолженности у муниципальных бюджетных и автономных учреждений по выполнению муниципального задания и субсидий, предоставленных на иные цели не подтверждена данными синтетического и аналитического учета, главной книги ГРБС – Администрации района, что свидетельствует о нарушении правил ведения бухгалтерского учета. Сумма нарушений ведения бухгалтерского учета составила *21622,0 тыс.* *рублей.*

**2)** В нарушение п. 153 Инструкции № 191 в гр. 2 Таблицы № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» не раскрыта краткая характеристика целей деятельности путем отражения основных направлений деятельности и функций субъекта бюджетной отчетности в рамках реализации установленных целей (Формирование, утверждение, исполнение бюджета и контроль за его исполнением; установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Шимского муниципального района; владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в собственности Шимского муниципального района и т.д).

**Следует отметить, что данное замечание по заполнению Таблицы №1 было отмечено в Заключении №19** от 01.04.2015 (исх. № 71) **по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Шимского муниципального района за 2014 год.**

**Нарушение п. 153 Инструкции № 191** **по заполнению Таблицы №1** **продолжается вновь.**

**3) В нарушение п. 162 Инструкции 191** в гр. 1 ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» **не включен код главы по БК (774 –** Комитет образования Администрации Шимского муниципального района) **,** разделов, подразделов расходов бюджетов (0701,0702,0707, 0709, 1003, 1004, 1006,1101) и соответствующие значения объемов бюджетных назначений без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете (гр.2) и объемы бюджетных назначений, утвержденные бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств на отчетный финансовый год с учетом внесенных в нее изменений (гр.3), разница между показателями бюджетных назначений согласно бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, с учетом внесенных в нее изменений, оформленных надлежащим образом на отчетную дату и показателями бюджетных назначений, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете (гр.4) и причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (гр.5) по причине реорганизации Комитета образования Администрации Шимского муниципального района в форме присоединения к Администрации Шимского муниципального района и представлении консолидированной отчетности;

**4). В нарушение п. 162 Инструкции 191** в гр. 5 ф. 0503163«Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» Администрацией не указаны статьи БК РФ и решения о соответствующем бюджете.

**5) В нарушение п. 155 Инструкции №191н** в Таблице 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" **представлен неполный перечень исполнения текстовых статей Решения Думы Шимского муниципального района от 24.12.2014 № 373 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», имеющих отношение к деятельности ГАБС Комитета образования в части исполнения бюджетных ассигнований на исполнение отдельных государственных полномочий:**

- **п. 35** исполнение областного закона от 23.12.2008 № 455-ОЗ «О наделении  органов местного самоуправления муниципальных районов, городского округа Новгородской области отдельными  государственными  полномочиями в области образования, опеки и попечительства и  по оказанию мер социальной поддержки»;

**- п. 35** исполнение областного закона от 23.12.2008 № 455-ОЗ «О наделении  органов местного самоуправления муниципальных районов, городского округа Новгородской области отдельными  государственными  полномочиями в области образования, опеки и попечительства и  по оказанию мер социальной поддержки»;

- **п. 35** исполнение областного закона от 24.12.2013 № 431-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципального района, городского округа отдельными государственными полномочиями по обеспечению жильём детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»**.**

**6)**  **В нарушение п. 170,2 Инструкции №19н** **раздел 4. «Сведения об экономии при заключенных государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов** ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств на 01.01.2016 года»Администрацией района **не заполнен.**

**7) В нарушение п. 3.4.6 раздела III Порядка составления бюджетной отчетности** в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» по КБК, где указан код причины 99 (иные причины) расшифровка причин неисполнения бюджетных обязательств не указана.

* **Комитет финансов – на сумму 6448,9 тыс. рублей,**

в том числе по:

- ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» - утвержденные бюджетные ассигнования не подтверждены показателями Главной книги - занижены на сумму 59,1 тыс. рублей;

- ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»:

- утвержденные бюджетные обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом не подтверждены показателями Главной книги - завышены на 2043,2 тыс. рублей;

- принятые бюджетные обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом подтверждены показателями Главной книги - завышены на 4346,6 тыс. рублей.

Причина нарушений - нарушение правил ведения бухгалтерского учета.

Установлены недостатки при заполнении отдельных форм Пояснительной записки:

**1) В нарушение п. 162. Инструкции 191** в гр. 5 ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» Комитетом финансовне указаны статьи БК РФ и решения о бюджете.

**2) В нарушение пункта 170.2 Инструкции №191н в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»** в графах 7 и 8 некорректно обозначен код и причины неисполнения бюджетных обязательств по КБК 792010679101001121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию» как неисполнение контрагентом обязательств по государственному контракту о поставке товаров, выполнении работ и оказании услугпри отсутствии такового.

**3) В нарушение п. 3.4.6 раздела III Порядка составления бюджетной отчетности** в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» по КБК 792010679101001121 , 79201137927133540, 792010679101001121 указаны код (99) и причины неисполнения бюджетных обязательств (иные причины) без их расшифровки.

* **Комитет по социальной защите населения**

При проверке форм приложений к пояснительной записке ф.0503160 выявлены следующие нарушения Инструкции № 191н:

**1)** **В нарушение п.8 в составе Пояснительной записки представлена ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» - отсутствуют показатели результативности деятельности**.

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;

**2)** **В нарушение п.162.** в гр.5 ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» **не указаны статьи БК РФ и решений о бюджете, на основании которых вносились уточнения в бюджетную роспись.**

**3)** **В нарушение п. 155 Инструкции №191н** в Таблице 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" **представлен неполный перечень исполнения текстовых статей Решения Думы Шимского муниципального района от 24.12.2014 № 373 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», имеющих отношение к деятельности ГАБС**

**2. В ходе проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлены неоднократные нарушения п.7Инструкции № 191н:**

- инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена не в полном объеме в Администрации района и Комитете финансов;

- в Администрации района результаты отклонений сверки с Межрайонной ИФНС России №2 по Новгородской области, с Государственным учреждением –Новгородского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации, с Государственным учреждением –Управление пенсионного фонда Российской Федерации в г. В. Новгороде и Новгородском районе Новгородской области (Межрайонное) в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами не отражены, что свидетельствует о недостоверности заключения комиссии о результатах инвентаризации**.**

**3. Своевременность представления, полнота и достоверность отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее-ГАБС)**

Годовая бюджетная отчетность в Комитет финансов представлена всеми ГАБС, входящими в ведомственную структуру расходов бюджета, утвержденную решением о бюджете в сроки, установленные приказом Комитета финансов от 02.12.2014г. № 117 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов поселений и главных распорядителей средств бюджета муниципального района, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2014 год, месячной и квартальной отчетности в 2015 году», **за исключением бюджетной отчетности Администрации района (при сроке сдачи отчетности 01.02.2016 года Администрацией района представлена бюджетная отчетность 11.02.2016 года).**

Годовая бюджетная отчётность представлена ГАБС в Контрольно-счётную палату в срок, установленный п.2 ст.29 Положения о бюджетном процессе.

По полноте представленной бюджетной отчётности **Администрацией района установлено нарушение** **п. 152 Инструкции № 191н: в пояснительной записке (ф. 0503160)** **не представлена ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитал»**. В разделе 5 ф. 0503160 «Пояснительной записки» в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период не подтверждено отсутствие ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитал».

В соответствии со статьей 217 БК РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной росписью расходов бюджета муниципального района и решением о бюджете муниципального района.

**4. Проверка организации и состояние бюджетного учета за 2015 год показала нарушение БК РФ, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,**  **нормативно-правовых актов**:

* **Администрация района:**
* **В нарушение ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,** **пункта 7 Инструкции №191н, п.1.5 приложения к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" инвентаризация финансовых обязательств проведена не в полном объеме;**
* **В нарушение пп.4.1. п.4 р. II и п. 16 р. VI Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района, утвержденного приказом Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 25.12.2013 №105 расходы по утвержденной ГРБС росписи расходов на начало отчетного года превышают расходы сводной бюджетной росписи, доведенной до ГРБС финансовым органом – Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района на сумму 21,00 рублей, лимиты бюджетных обязательств ГРБС – Администрации, утвержденные председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района на начало отчетного года не соответствуют показателям утвержденной сводной росписи расходов доведенной до ГРБС на сумму 21,00 рублей.**
* **Положение о ведении Реестра переданных отдельных государственных полномочий,** утвержденное постановлением Администрации муниципального района от 10.12.2014 № 1161 **Администрацией не выполняются (п. 3.2. р.3), контроль за выполнением постановления Администрации муниципального района от 10.12.2014 № 1161 со стороны Главы Шимского муниципального района отсутствует.**
* **В нарушение** [**пп. 3**](consultantplus://offline/ref=84C080D625B37538E0ED8AE8AFF1615F58CE3C6F2A167A91F2FFF5BB934883EAC8452B3959C93B82P7r6J) **и** [**6**](consultantplus://offline/ref=84C080D625B37538E0ED8AE8AFF1615F58CE3C6F2A167A91F2FFF5BB934883EAC8452B3959C93C8AP7r1J)Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 157н) **учетной политикой не утвержден порядок отражения в учете событий после отчетной даты.**
* **В нарушение** [**пп. 6**](consultantplus://offline/ref=84C080D625B37538E0ED8AE8AFF1615F58CE3C6F2A167A91F2FFF5BB934883EAC8452B3959C93B82P7r6J) **и** [**20**](consultantplus://offline/ref=84C080D625B37538E0ED8AE8AFF1615F58CE3C6F2A167A91F2FFF5BB934883EAC8452B3959C93C8AP7r1J)Инструкции № 157н, учетной политикой **не утвержден порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.**
* **В нарушение статьи 160.2-1. БК РФ** Администрация района не осуществляла в 2015 году бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту подведомственных ему получателей бюджетных средств, о чем свидетельствует раздел 5 Пояснительной записки «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» в составе годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.
* **Комитет финансов**
* **В нарушение ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №191н, п.1.5 приложения к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", инвентаризация финансовых обязательств проведена не в полном объеме.**
* **Положение о ведении Реестра переданных отдельных государственных полномочий,** утвержденное постановлением Администрации муниципального района от 10.12.2014 № 1161 **Администрацией не выполняются (п. 3.2. р.3), контроль за выполнением постановления Администрации муниципального района от 10.12.2014 № 1161 со стороны Главы Шимского муниципального района отсутствует.**
* **В нарушение** [**пп. 3**](consultantplus://offline/ref=84C080D625B37538E0ED8AE8AFF1615F58CE3C6F2A167A91F2FFF5BB934883EAC8452B3959C93B82P7r6J) **и** [**6**](consultantplus://offline/ref=84C080D625B37538E0ED8AE8AFF1615F58CE3C6F2A167A91F2FFF5BB934883EAC8452B3959C93C8AP7r1J)Инструкции № 157н, учетной политикой **не утвержден порядок отражения в учете событий после отчетной даты.**

По результатам проверок составлено три заключения с предложениями по устранению выявленных нарушений.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова