Приложение 1

|  |  |
| --- | --- |
|  | к Заключению № 20 по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Медведского сельского поселения за 2015 год  |

**Замечания, выявленные в ходе проведения внешней** **проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации Медведского сельского поселения за 2015 год**

|  |
| --- |
| **1. Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета** **(ф. 0503127)**  |
| 1.1. | В нарушение п.60 Инструкции 191н показатели, отраженные в гр.4 строки 010 «Утвержденные бюджетные назначения» не сопоставимы с показателями Главной книги по счету аналитического счета 150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год», что свидетельствует о том, что данный счет в нарушение п.150 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н) Администрацией поселения не ведется.*Нарушения в ведении бухгалтерского учета составили* *6851,9 тыс.руб.* |
| **2. Отчет о принятых бюджетных обязательствах** **(ф. 0503128)**  |
| 2.1. | В нарушение п.71 Инструкции № 191н показатели графы 7 (7 546 640,24 руб.) не соответствуют данным аналитического учета счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (7 546 640,04 руб.). Расхождение составило 0,2 руб. в сторону увеличения. |
| 2.2. | В нарушение п.71 Инструкции № 191н в гр.8 ф.0503128 не отражены показатели принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов.В ходе проверки установлено, что в течение 2015 года Администрацией было размещено в ЕИС 2 извещения на запрос котировок на общую сумму 335400,03 руб., заключено 2 муниципальных контракта путем проведения запроса котировок на общую сумму 331458,17 руб. и получена экономия по заключенным контрактам на общую сумму 3941,86 руб.Данные для учета получателями бюджетных средств сумм бюджетных обязательств в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) не подтверждены данными Главной книги, поскольку в нарушение п.319 Инструкции № 157н и п.141.1 Инструкции № 162н Администрацией поселения в 2015 году не велся учет принимаемых обязательств на счете 150207000 «Принимаемые обязательства». *Нарушения в ведении бухгалтерского учета составили* *335,4 тыс. руб.* |
| **3. Пояснительная записка** **(ф.0503160)**  |
| 3.1. | **В нарушение п.6** таблицы и приложения в составе пояснительной записки не подписаны руководителем и главным бухгалтером |
| 3.2. | **В нарушение п.152** имеются замечания по содержанию следующих разделов пояснительной записки:- наименование раздела 2 «Результаты деятельности бюджетной отчетности» не соответствует наименованию, утвержденному Инструкцией № 191н «2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;- в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует анализ показателей бухгалтерской отчетности с пояснением отдельных показателей. |
| 3.3. | **В нарушение п.153 Инструкции № 191** в гр.2 Таблицы № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» не полностью раскрыта краткая характеристика целей деятельности путем отражения основных направлений деятельности и функций субъекта бюджетной отчетности в рамках реализации установленных целей(установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Медведского сельского поселения; владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в собственности Медведского сельского поселения и т.д.). |
| 3.4. | **В нарушение п.155 Инструкции №191н** в Таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» **представлен не полный перечень исполнения текстовых статей** решения Совета депутатов Медведского сельского поселения от 23.12.2014 № 228 «О бюджете Медведского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», имеющих отношение к деятельности Администрации поселения |
| 3.5. | **В нарушение п.156** заполнена Таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»:- в гр.4 указано некорректное правовое обоснование применения определенных в графе 3 особенностей со ссылкой на учетную политику Медведского сельского поселения, утвержденную распоряжением от 27.01.2014 № 5-рг.С 01.01.2015 года применяется Положение об учетной политике Медведского сельского поселения, утвержденное распоряжением от 12.01.2015 № 3-рг;- в гр.3 указаны характеристики применяемых особенностей бюджетного учета в отношении указанных в гр.1 объектов бюджетного учета, не установленные учетной политикой Медведского сельского поселения |
| 3.6. | **В нарушение п.157** заполнена Таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». В гр.1 должен быть указан проверяемый период |
| 3.7. | **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, на основании которых вносились уточнения в бюджетную роспись |
| 3.8. | **В нарушение п.163** заполненаф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»:- **не заполнен** раздел «Доходы» - показатели доходов как в целом, так и в разбивке по неисполнению отсутствуют;- в разделе «Расходы» **не указаны** коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями |
| 3.9. | **В нарушение п.164** заполнение ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» произведено некорректно:- в графе 1 не указана муниципальная программа «Развитие и совершенствование форм местного самоуправления на территории Медведского сельского поселения на 2015-2017 годы»;- в графах 4, 5 допущены технические ошибки (неверно указаны суммы утвержденных бюджетной росписью и исполненных бюджетных средств по муниципальным программам «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Медведском сельском поселении на 2015-2017 годы» и «Развитие молодежной политики в Медведском сельском поселении на 2015-2017 годы»). |
| 3.10. | **В нарушение п.166** показатели, отраженные в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета (главная книга) по учету операций с нефинансовыми активами по счету 110500000 «Материальные запасы».Расхождение по строке 190 ф.0503168 (610282,59 руб.) с данными Главной книги (609242,59 руб.) составило 840,0 руб. в сторону увеличения |
| 3.11. | **В нарушение п.167** ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит недостоверные сведения.В ходе проверки регистров бюджетного учета (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 и первичных учетных документов установлено наличие не отраженной в регистрах бюджетного учета и соответственно в бюджетной отчетности, дебиторской задолженности ГБУ «Региональный центр по ценообразованию в строительстве Новгородской области» по состоянию на 31.12.2015г. в сумме 3114 руб.*Нарушения в ведении бухгалтерского учета составили* *3,1 тыс.* *руб.* |
| 3.12. | **В нарушение п.170.2** в ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнен раздел 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов».В ходе проверки установлено, что в течение 2015 года Администрацией поселения было размещено в ЕИС 2 извещения на запрос котировок на общую сумму 335400,03 руб., заключено 2 муниципальных контракта путем проведения запроса котировок на общую сумму 331458,17 руб. и получена экономия по заключенным контрактам на общую сумму 3941,86 руб. |
| **4. Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ), федеральное законодательство** |
| 4.1. | **В нарушение ст.221 БК РФ** бюджетная смета в 2015 году Администрацией поселения не составлялась и не велась. |
| 4.2. | Следует отметить, что поступление доходов в объеме значительно выше (ниже) запланированного (Таблица 2) свидетельствует о завышении (занижении) плановых показателей по доходам, недостоверном планировании доходов и нарушении принципов ст.37 БК РФ. |
| 4.3. | **В нарушение п.8 и п.11 Инструкции № 191н** в разделе 5 Пояснительной записки ф.0503160 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, отсутствует информация о непредставлении в составе бюджетной отчетности:- ф.0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;- ф.0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета». |
| 4.4. | **В нарушение п.6 Инструкции № 157н** учетной политикой не утверждены методы оценки отдельных видов имущества и обязательств:1) в нарушение пунктов 3 и 6 Инструкции № 157н, учетной политикой не утвержден порядок отражения в учете событий после отчетной даты;2) в нарушение п.6 Инструкции 157н не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля (не содержит:- условий организации внутреннего финансового контроля, - методы проведения внутреннего финансового контроля, - состав должностных лиц по проведению внутреннего финансового контроля) |
| 4.5. | В нарушение п.318-323 Инструкции № 157н Рабочий план счетов (Приложение № 1 к Учетной политике) содержит не полный перечень счетов, используемых Администрацией при отражении операций бюджетного учета. В рабочем плане счетов отсутствуют следующие счета:- счет 010300000 «Непроизведенные активы»;- счет 050200000 «Принятые обязательства»;- счет 050300000 «Бюджетные ассигнования»;- забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».  |
| 4.6. | В нарушение порядка ведения учета на забалансовых счетах, установленного Инструкцией № 157н, Администрацией поселения учтены неисключительные права на программный продукт «Парус-Бюджет» в сумме 12200,0 руб. на дополнительном забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».В соответствии с пунктами 66 и 333 Инструкции № 157н, полученный в пользование нематериальный актив учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости указанной в лицензионном договоре. Таким образом, установлено расхождение показателей «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» ф.0503130 (в части отражения программного продукта «Парус-Бюджет» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по строке 010 графы 5) с данными бухгалтерского учета (учет программного продукта «Парус-Бюджет» ведется на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»). |
| 4.7. | При проверке соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, установлены следующие нарушения ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции № 191н:1. Распорядительный документ на проведение инвентаризации по состоянию на 31.12.2015г. отсутствует;2. Перед составлением годовой бюджетной отчетности не в полном объеме проведена инвентаризация обязательств по счету аналитического учета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», чем нарушен также п.20 Инструкции № 157н, где указано, что при проведении инвентаризации ПБС следует руководствоваться требованиями, установленными Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». К проверке представлен только акт совместной сверки по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 01.12.2015г.;3. Данные инвентаризации ценностей (6 942 175,65 руб.) расходятся с данными бюджетной отчетности (29 503 685,82). Расхождение составило 22 561 510,17 руб. в меньшую сторону, из них:- по счету 010500000 «Материальные запасы» - 840,0 руб.;- по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» - 22 560 670,017 руб.4. Данные инвентаризации по счету аналитического учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» с ООО «Волна-Эксперт» не подтверждены актом сверки взаимных расчетов с поставщиком. |
| **5. Муниципальные правовые акты** |
| 5.1. | Установлены нарушения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Медведского сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Медведского сельского поселения, утвержденного распоряжением Администрации Медведского сельского поселения от 27.01.2014 № 3-рг:- **в нарушение пп.1.1 п.1 раздела 1** форма росписи расходов не соответствует форме, утвержденной приложением 1;- **в нарушение п.1 раздела 2** форма лимитов бюджетных обязательств не соответствует форме, утвержденной приложением 3;- **в нарушение пп.3.1 п.3 раздела 4** Администрацией Медведского сельского поселения не производилось оформление справок-уведомлений об изменении сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств;- **в нарушение пп.2.2 п.2 раздела 4** Администрацией Медведского сельского поселения не принимались письменные обязательства о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым бюджетным ассигнованиям. |

Председатель

Контрольно-счётной палаты С.Н. Никифорова