|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 5 к Заключению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2016 год |

**Нарушения и замечания, выявленные в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района за 2016 год**

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2.1. плана работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год были проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 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.

По всем проверкам составлены заключения, с которыми под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объектов контроля.

Анализ представленных форм бюджетной отчётности показал наличие отдельных нарушений и недостатков при их составлении.

 **В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 10505,3 тыс.рублей**, в том числе:

* при составлении и ведении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств– 240,5 тыс. рублей, в т.ч. Администрация района – на начало отчетного года занижены на 240,5 тыс. рублей;
* 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 10 264,8 тыс. рублей:

**1.** Составление отчётных форм без учёта нормативных документов, на сумму **8 016,2 тыс. рублей,** из них:

- в части отражения в бюджетной отчетности утвержденных бюджетных обязательств в сумме 4617,2 тыс. рублей: в т.ч. Администрация района 4 617,2 тыс. рублей;

- в части отражения в бюджетной отчетности принимаемых обязательств и принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в сумме 3399,0 тыс. рублей: в т.ч. Администрация района – 3 399,0 тыс. рублей;

**2.** Нарушение правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в части не отражения в бухгалтерской (бюджетной) отчетности принятых денежных обязательств по условиям заключенных соглашений на выполнение муниципального задания и на иные цели в сумме **2 248,6 тыс. рублей**: : в т.ч. Администрация района 2 248,6 тыс. рублей.

***Нарушения в ведении бухгалтерского (бюджетного) учета составили* *10264,8 тыс. рубле:*** в т.ч. Администрация района – 10 264,8 тыс.рублей.

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

**1. Нарушения требований Инструкции № 191н по составу и содержанию форм бюджетной отчетности составили в сумме 10264,8** **тыс. рублей, из них:**

* **Администрация района –** на сумму 10264,8 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 4617,2 тыс. рублей.

В нарушение п. 150 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н аналитический счет **150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год» не ведется.**

***Нарушения в ведении бухгалтерского учета составили* *4617,2 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 3 399,0 тыс. рублей;

**В нарушение п. 141.1. Инструкции №162н сч. 050207** «Принимаемые обязательства» 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) в отчетном периоде Администрацией **не ведется.**

- В нарушение принятого Администрацией в рамках учетной политики порядка принятия бюджетных (денежных) обязательств Администрацией не отражены в бухгалтерском учете и не приняты денежные обязательства по условиям заключенных соглашений в общей сумме 2248,6 тыс. рублей, что свидетельствует о том, что счета 1 302 41  и 1 502 12, ведутся с нарушением п. 101 и 141 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н.

***Нарушения в ведении бухгалтерского учета составили* 5647,6 *тыс. рублей.***

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

**При проверке форм приложений к пояснительной записке ф.0503160 выявлены следующие замечания:**

**1) В соответствии с требованиями пункта 161** **Инструкции N 191н в гр.4 ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности»** указываются запланированные значения исполнения государственного (муниципального) задания в натуральном выражении, т.е. предусмотрено заполнение формы по показателям, характеризующим степень выпонения поставленных перед субъектом отчетности целей, в том числе по муниципальным программам в натуральном и стоимостном выражении.

Администрацией при заполнении данной формы часть показателей указана лишь в стоимостном выражении, что указывает на формальный характер заполнения формы.

 **2)** По данным **ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»** по состоянию на 01.01.2017 года по данным ф. 0503769 на выполнение муниципального задания и субсидий, предоставленных на иные цели дебиторская и кредиторская задолженности отсутствует.

Наличие кредиторской задолженности у муниципальных бюджетных и автономных учреждений по выполнению муниципального задания и субсидий, предоставленных на иные цели **в сумме** не исполненных бюджетных обязательств **2 248,6 тыс. рублей по основаниям неправомерного учета денежных обязательств в соответствии с принятой учетной политикой Администрации (а также на основании** совместного письма Министерства финансов Российской Федерации № 02-14-05/5145 и Федерального казначейства № 42-7.4-05/5.1-114 от 22.02.2013 года) **не подтверждено** данными синтетического и аналитического учета, главной книги ГРБС – Администрации, **что свидетельствует о том, что счет** 1 302 41 **ведётся с нарушением п. 101 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н.**

**3) В нарушение требования пункта 163** **Инструкции N 191н** в гр. 1 ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в код по бюджетной классификации излишне включен код главы по бюджетной классификации (748).

**4)** **В нарушение требования пункта 159** **Инструкции N 191н в** таблице 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» указаны не все результаты проверки бюджетной отчётности учреждения за 2015 год Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района.

**5)** Причины неисполнения текстовых статей закона (решения о бюджете на 01.01.2017 года, отраженные а Таблице №3 (недофинансирование) отличаются от пояснений, приведенных в ф. 0503164 , где приводится причины отклонений от планового процента (ниже 95%) по расходной части бюджета муниципального района (отсутствие потребности в полном объеме средств).

**6)** В текстовой части пояснительной записки отсутствует информация о бюджетных полномочиях главных администраторов в части разработки и установления муниципальных заданий и предоставления субсидий на выполнение муниципальных заданий.

**7)** В нарушение Инструкции № 191н в разделе 5 пояснительной записки (ф. 0503160) в списке непредставленной бюджетной отчетности из-за отсутствия числовых показателей указана ф. 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» не предусмотренная в составе форм бюджетной отчетности с 01.03.2016 года (исключена Приказом Минфина России от 31.12.2015 N 229н).

* **Комитет финансов:**

1. В нарушение требований п.6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представленная главным администратором, администратора доходов бюджета, главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита подписана главным бухгалтером Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района не осуществляющим ведению бухгалтерского (бюджетного) учета в 2016 году и не подписана Главой Шимского муниципального района и главным бухгалтером Администрации Шимского муниципального района в соответствии с принятым Распоряжением Администрации Шимского муниципального района от 31.12.2015 № 272-рг, где обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета и формирования бюджетной отчетности Комитета финансов были возложены на отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации Шимского муниципального района.

* **Комитет по социальной защите населения:**

При проверке форм приложений к пояснительной записке ф.0503160 выявлены следующие нарушения:

**1)** **В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки Комитетом в виду отсутствия числовых значений показателей в состав бюджетной отчетности ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не включена.**

**В нарушение требований п. 161 Инструкции N 191н** степень выполнения поставленного перед Комитетом показателя результативности по мероприятию "Организация дополнительного профессионального образования и участие в семинарах служащих, муниципальных служащих, а также работников муниципальных учреждений в сфере повышения эффективности бюджетных расходов» в рамках подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов Шимского муниципального района» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» в натуральном выражении: «Количество служащих, муниципальных служащих, а также работников муниципальных учреждений, прошедших профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации, участие в семинарах в сфере повышения эффективности бюджетных расходов (чел.) и стоимостном выражении: 7500.0 рублей не отражен в ф. 0503162 "Сведения о результатах деятельности" за 2016 год.

**Следовательно, ф. 0503162** **«Сведения о результатах деятельности» должна была войти в состав бюджетной отчетности за 2016 год.**

**2)** **В нарушение требования пункта 163** **Инструкции N 191н** в гр. 1 ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в код по бюджетной классификации излишне включен код главы по бюджетной классификации (748).

**3) В нарушение требования пункта 153** **Инструкции N 191н** информация об исполненииполномочий органов местного самоуправления Шимского муниципального района по выплате, перерасчету пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, а также лицам, замещавшим муниципальные должности в Шимском муниципальном районе с 01.01.2016 года по 30.06.2016 года в Таблице №1 не приводится.

**2. Проверка организации и состояние бюджетного учета за 2016 год показала нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации** (далее- БК РФ), **Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ)**,**  **нормативно-правовых актов**:

* **Администрация района:**

Выявленные по результатам внешней проверки бюджетной отчётности за 2016 год Администрацией района нарушения в основном **носят системный характер** и отмечались Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района при проведении внешней проверки бюджетной отчётности за 2015 год..

**Администрацией района в 2016 году не в полном объеме приняты меры по устранению выявленных нарушений в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год.**

**1)** Установлено нарушение ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, п.1.5 приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) (нарушение порядка проведения инвентаризации), пункта 7 Инструкции №191н. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена в установленные сроки **не в полном объеме**.

Не во всех описях имеется заключение комиссии, имеет место отсутствие в актах сверок подписи руководителя(подтвержден технически подписью главного бухгалтера), также имеются акты сверок без подписи руководителя и гл. бухгалтера, что не подтверждает результат сверки.

Результаты отклонений в сумме 29223,04 рублей указанной в инвентаризационной описи б/н от 25.11.2016 г. расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по задолженности страховых взносов не соответствует расхождениям указанным в Акте совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам в Фонд социального страхования Российской Федерации от 24.11.2016 №163 (29691,23 рублей), что свидетельствует о недостоверности заключения комиссии о результатах инвентаризации.

**2)** Установлено нарушение п. 2 ст.73 БК РФ по ведению реестра закупок в части неполноты информации в них поставщиках, подрядчиках и исполнителях услуг (отсутствует информация по местонахождению поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг).

**3)** Установлены нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств и бюджетной сметы Администрации района в сумме 240,5 тыс. рублей. Бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств Администрации района не соответствует сводной бюджетной росписи и лимитами бюджетных обязательств, доведенной Комитетом финансов, сумма отклонений в сторону уменьшения составила в сумме 240,5 тыс. рублей.

**4)** В нарушение п.2 ст.221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы на начало отчетного периода не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств. В бюджетную смету Администрации на начало года не были включены лимиты по социальным выплатам гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в сумме 240,5 тыс. рублей.

**5)** **Установлены нарушения правил ведения бухгалтерского ( бюджетного) учёта в сумме 10 264,8 тыс. рублей**:

**5.1.** В нарушение принятого Администрацией в рамках учетной политики порядка принятия бюджетных (денежных) обязательств Администрацией не отражены в бухгалтерском учете и не приняты денежные обязательства по условиям заключенных соглашений в общей сумме 2248,6 тыс. рублей, что свидетельствует о том, что счета 1 302 41  и 1 502 12, ведутся с нарушением п. 101 и 141 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н.

***Нарушения в ведении бухгалтерского учета составили* *2248,6 тыс. рублей.***

**5.2.**  В нарушение п. 150 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н аналитический счет **150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год» не ведется.**

***Нарушения в ведении бухгалтерского учета составили* *4617,2 тыс. рублей.***

**5.3. В нарушение п. 141.1. Инструкции №162н сч. 050207** «Принимаемые обязательства» 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) в отчетном периоде Администрацией **не велся.**

***Нарушения в ведении бухгалтерского учета составили* *3399,0 тыс. рублей.***

**Следует отметить, что данные нарушения отмечены Контрольно-счётной палатой в Заключении от 30.03.2016 № 45** **по результатам проведения  внешней   проверки**  **годовой бюджетной отчетности** **Администрации Шимского муниципального района за 2015 год**, **которое по итогам проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год не устранено.**

**6)** Положение о ведении Реестра переданных отдельных государственных полномочий, утвержденное постановлением Администрации 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 утвержденный Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 10.12.2014 № 1161 Реестр отдельных государственных полномочий по исполнению отдельных государственных полномочий не внесены изменения в части:

-исключения утративших силу Законов Новгородской области;и

- включения в него отдельных государственных полномочий которые действуют с 01.01.2016 года.

**Информация о неактуальной редакции Реестра переданных полномочий отмечена по результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год (Заключение Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района от 30.03.2016 года № 45).**

**Предложение «**Актуализировать Реестр переданных отдельных государственных полномочий, исполняемых Администрацией Шимского муниципального района в соответствии с утвержденным Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 10.12.2014 № 1161 «О Реестре переданных отдельных государственных полномочий, исполняемых Администрацией Шимского муниципального района»  **управляющим делами Администрации муниципального района И.В. Маматовым не были выполнены.**

**7)**  Утвержденным решением Думы Шимского муниципального района от 25.02.2016 № 49 «Об исполнении отдельных государственных полномочий» в список отдельных государственных полномочий не включены полномочия в соответствии с областными законами от 27.04.2015 №760-ОЗ, от 29.06.2015 №792-ОЗ, от 01.12.2015 № 880-ОЗ.

* **Комитет финансов:**

Установлено нарушение ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, п.1.5 приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) (нарушение порядка проведения инвентаризации),пункта 7 Инструкции №191н. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена в установленные сроки **не в полном объеме**.

Не во всех описях имеется заключение комиссии, имеет место отсутствие в актах сверок подписи руководителя(подтвержден технически подписью главного бухгалтера), что не подтверждает результат сверки.

 **3.** **Предложения (рекомендации) главным администраторам средств бюджета Шимского муниципального района:**

* **Администрация района:**

**-** актуализировать перечень отдельных государственных полномочий, утвержденный решением Думы Шимского муниципального района от 25.02.2016 № 49 «Об исполнении отдельных государственных полномочий»;

**-** актуализировать Реестр переданных отдельных государственных полномочий, исполняемых Администрацией Шимского муниципального района в соответствии с утвержденным Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 10.12.2014 № 1161 «О Реестре переданных отдельных государственных полномочий, исполняемых Администрацией Шимского муниципального района»;

**-** не допускать нарушения требований статей 73, 221 Бюджетного кодекса российской Федерации.

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

- обеспечить полноту и достоверность проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

**-** устранить нарушения по установленным фактам, исключить повторное их нарушение;

- обеспечить предоставление годовой бюджетной отчётности в соответствии с установленными Инструкцией о порядке составления отчётности № 191н перечнем отчётных форм и правилами их заполнения;

- принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим выявленные нарушения;

- повысить ответственность должностных лиц допустивших выявленные нарушения.

* **Комитет финансов:**

- годовую бюджетную отчетность Комитета финансовов Администрации Шимского муниципального района за 2016 год направить на подпись Главе Шимского муниципального района и главному бухгалтеру Администрации Шимского муниципального района.

**-**  соблюдать требование ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части полной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

* **Комитет по социальной защите населения:**

**-** соблюдая принцип последовательности в применении учетной политики (п.5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ), рекомендуем применять изменение учетной политики (включая принятие новой редакции (в том числе отдельных его положений) с начала нового финансового года, следовательно, новую редакцию учетной политики (в том числе отдельных её положений), следует утверждать не позднее 31 декабря предшествующего году нового финансового года.

**-** обеспечить предоставление годовой бюджетной отчётности в соответствии с установленными Инструкцией о порядке составления отчётности № 191н перечнем отчётных форм и правилами их заполнения.

 **-** устранить нарушения по установленным фактам, исключить повторное их нарушение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова