УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района

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

09.04.2019 года

**ОТЧЕТ**

**Об итогах внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 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 2019 год, утвержденный приказом от 28.12.2018 № 25.

**Предмет внешней проверки:**

Бюджетная отчетность за 2018 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:Первый заместительГлавы Администрации Шимского муниципального района Шишкин А.Ю., 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 Воронова Ю.В.

**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 ликвидационной комиссии Комитета по социальной защите населения Грищук А.Д.

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

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:Глава Администрации района Шимского муниципального 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 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района от 28.12.2018 № 25 ***«***Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности главного администратора средств муниципального района за 2018 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 – БК 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) (документ утратил силу 31.01.2019 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 31.01.2019 № 13Н);

Решение Думы Шимского муниципального района от 25.12.2017 № 172 «О бюджете муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в последней редакции Решения Думы муниципального района от 19.12.2018 № 221), (далее – решение о бюджете);

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).

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 состава представленной бюджетной отчётности требованиям Инструкции № 191н нарушений не установлено.**

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

* **Администрация района:**

**1. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения в ведении бухгалтерского учета в сумме 5 474 761,00 рублей:**

- В нарушение п. 319 Инструкции № 157н, п. 141.1 Инструкции № 162нв частиправил ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта по бюджетному счету «Принимаемые обязательства» на счете бухгалтерского учета в 2018 году не отражены принимаемые обязательства по размещенному 30.11.2018 года на сайте в Единой информационной системе в сфере закупок «Извещения о проведении электронного аукциона» в сумме начальной (максимальной) цены контракта **3 945 000,00 рублей.**

Данные нарушения носят повторный характер и уже отмечались Контрольно-счётной палатой ранее при проведении внешней проверки бюджетной отчётности за 2017 год.

- Результаты проверки «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах бюджетных средств» ф. 0503175 указали на не соответствие показателя «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов, а также у единственного поставщика (подрядчика исполнителя)» по КБК 0409 731 01S1510244 регистру бухгалтерского учета - главной книги по состоянию на 01.01.2019 года, отклонения в сторону уменьшения составили **1 529 761,0 рублей.**

**2. При формировании бюджетной отчетности установлены нарушения на сумму** **3 945 000,0 рублей**, из них:

 **- Составление отчётных форм без учёта нормативных документов,** из них:

-по принимаемым обязательствам – размещенным извещениям об осуществлении закупок в единой информационной системе в сумме начальной (максимальной) цены контракта, показатель бюджетной отчетности занижен на сумму **3 945 000,00 рублей**.

**3.** По соответствию представленной бюджетной отчётности ГАБС требованиям Инструкции № 191н у**становлены нарушения и недостатки при заполнении форм бюджетной отчётности:**

**3.1.** Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета привели к искажению показателей бухгалтерской отчетности:

- принимаемые обязательства (ф. 0503128) ( п. 71 Инструкции № 191н), показатель занижен на сумму 3 945 000,00 рублей,

 -обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов, а также у единственного поставщика (подрядчика исполнителя)

(ф. 0503175) (п. 170.2. Инструкции № 191н), показатель занижен на сумму 3 945 000,00 рублей.

Данные нарушения носят повторный характер и уже отмечались Контрольно-счётной палатой ранее при проведении внешней проверки бюджетной отчётности за 2017 год.

**3.2.** Выявлены недостатки по изложению Раздела 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160):

-причины наличия средств на счетах 1 201 00 000 "Денежные средства учреждения" отраженные в активе Балансаглавного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее-баланс) (ф.0503130)на 01.01.2019 в текстовой части Пояснительной записки не указаны,

- показатели, отраженные в Справке по заключению счетов(ф. 0503110) по счету аналитического учета 1 401 10 189 "Иные доходы» в текстовой части Пояснительной записки по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств не отражены,

- в текстовой части пояснительной записки не отражена информация об ином основании выбытия капитальных вложений (объекта незавершенного строительства) указанной в «Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190) в сумме 171 983,00 рублей.

**3.3.** В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» некорректно обозначен код неисполнения бюджетных обязательств и наименование причины исполнения, не предусмотренные Инструкцией № 191.

**3.4.** В нарушение п. 173,1 Инструкции № 191н в «Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» **(**ф. 0503190) Администрацией района не отражены кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта отраженные в регистре бухгалтерского учета (главной книги) всего в сумме 14367149,54 рублей, из них, средств федерального бюджета 9018026,38 рублей.

**3.5.**  Результаты проверки «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах бюджетных средств» (ф. 0503175) указали на не соответствие показателя «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов, а также у единственного поставщика (подрядчика исполнителя)» по КБК 0409 731 01S1510244 регистру бухгалтерского учета - главной книги по состоянию на 01.01.2019 года, отклонения в сторону уменьшения составили 1 529 761,0 рублей.

**3.6.** В части исполнения ст. 160.2-1 БК РФ при осуществлении внутреннего финансового контроля Администрацией района, как главным распорядителем бюджетных средств, контрольными мероприятиями не охвачены процедуры исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств,составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета.

**3.7.** В нарушение п. 159 Инструкции № 191н в соответствующих графах «Сведений о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблицы № 7 не указана ссылка на номер и дату акта проверки контрольного мероприятияпроводимого Контрольно-счётной палатой.

**4.** Результаты проверки показали **неэффективное использование денежных средств** на уплату пенейв связи с несвоевременной уплатой страховых взносов в Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и фонд обязательного социального страхования **в сумме 100 528,55 рублей,** в т.ч. получателями бюджетных средств:

- Администрация Шимского муниципального района - 99 440,56 рублей,

- Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления» - 1087,99 рублей.

* **Комитет финансов**

**1.** Установлено **нарушение ч. 4 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 5.5. Методических указаний N 49** в части отражения результатов инвентаризации денежных обязательств в регистрах бухгалтерского учета.

**2.** По соответствию представленной бюджетной отчётности ГАБС требованиям Инструкции № 191н у**становлены нарушения и недостатки при заполнении форм бюджетной отчётности:**

**2.1.** Выявлены недостатки по изложению Раздела 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160):

Результат подтверждения плановых (прогнозных) показателей по доходамглавных администраторов доходов бюджета не администрируемых Комитетом финансов, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражен.

**2.2.** В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» некорректно обозначен код неисполнения бюджетных обязательств и наименование причины исполнения, не предусмотренные Инструкцией № 191.

**2.3.** В части исполнения ст. 160.2-1 БК РФ при осуществлении внутреннего финансового контроля Комитетом финансов, как главным распорядителем бюджетных средств, контрольными мероприятиями не охвачены процедуры исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств, составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

**2.4.** В нарушение п.159 Инструкции № 191н  в «Сведениях о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблицы № 7 отражены данные о результатах контрольных мероприятий Федерального казначейства, не являющегося органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

**2.5.** В нарушение п. 159 Инструкции № 191н в соответствующих графах «Сведений о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблицы № 7 не указана ссылка на номер и дату акта проверки контрольного мероприятияпроводимого Контрольно-счётной палатой.

**3.** Результаты проверки 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 576,33 рублей.**

* **Контрольно-счётная палата**

Результаты проверки 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 174,23 рублей.**

* **Комитет по социальной защите населения**

Результаты проверки 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 1,03 рублей.**

**Вывод**

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения в ведении бухгалтерского учета и составлении бюджетной отчетности в сумме  **9419761,00 рублей**, в том числе:

- нарушения в ведении бухгалтерского учета в сумме **5 474 761,00 рублей** (Администрация района);

- нарушения при формировании бюджетной отчетности (составление отчётных форм без учёта нормативных документов), показатель бюджетной отчетности занижен на сумму **3 945 000,0 рублей** (Администрация района).

Представленная всеми главными администраторами бюджетных средств сводная бюджетная отчетность за 2018 год составлена с учетом требований ст.264.1 БК РФ, по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н и не вызывает сомнений в достоверности представленных данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций изменяющих указанные активы и обязательства.

Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом Шимского муниципального района, или с превышением бюджетных ассигнований и утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

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

 По результатам проведения  внешних   проверок  достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального Контрольно-счётной палатой направлены четыре заключения всем ГАБС с предложениями по устранению выявленных нарушений:

**1**. Учесть нарушения и недостатки, выявленные и отражённые в Заключениях по результатам проведения  внешней   проверки  достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности ГАБС, и принять меры по их устранению;

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

**3.** Обеспечить предоставление годовой бюджетной отчётности в соответствии с правилами заполнения отчётных форм. Учесть замечания и впредь обеспечить должную информативность отчётности;

**4.**  Обеспечить соблюдение требований принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьёй 34 БК РФ;

**5.** Повысить уровень полноты внутреннего муниципального финансового контроля бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета;

**6.** Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова