



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
Шимского муниципального района
(Контрольно-счётная палата)

ул.Новгородская, д.21, р.п. Шимск, Новгородская обл., Россия, 174150,
тел. (81656)54-400, e-mail: ksp_shimsk@mail.ru

От 29.03.2019 № 81
На № М19-72-И/КФ от 28.02.2019

Председателю комитета
финансов Администрации
Шимского муниципального района
Ивановой М.Б.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Шимского муниципального района – Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района за 2018 год

р.п. Шимск

29 марта 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- статьи 264.4 и 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
- часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,
- статья 29 Положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 №269,
- статья 8 Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденного решением Думы муниципального района от 16.11.2011 № 90,
- пункт 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,
- Приказ о проведении контрольного мероприятия от 01.03.2019 года № 5.

Предмет контрольного мероприятия:

- годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств бюджета муниципального района, главного администратора доходов бюджета

вс 326 от 29.03.2019г

муниципального района (далее- главный администратор средств бюджета муниципального района, ГАБС) за 2018 год по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- регистры бухгалтерского учета (главная книга, журналы операций по счетам, утвержденные Приказом 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») с приложением первичных учетных документов за 2018 год;

-бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, лимиты бюджетных обязательств, бюджетная смета получателя бюджетных средств за 2018 год.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района».

Цель контрольного мероприятия: определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Срок проверки: с 01.03.2019 по 29.03.2019 года.

Проверяемый период: 2018 год.

Состав контрольной группы: председатель Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района Никифорова С.Н., ведущий инспектор Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района Иванова С.В.

Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности главного администратора средств муниципального района – Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района» проводится в форме выездной проверки.

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 - Инструкция № 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) ;
- Приказ №87 от 18.12.2018 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности ГРБС, ГАДБ, ГАИФ муниципального района, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2018 год, месячной и квартальной отчетности в 2019 году» (далее-Приказ комитета финансов от 18.12.2018 № 87);
- Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее- Единая информационная система в сфере закупок).

1. Общие сведения о главном администраторе бюджетных средств (ГАБС)

Муниципальное казенное учреждение Шимского муниципального района «Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района» (далее – Комитет финансов, комитет) поставлено на учет в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Новгородской области с присвоением ИНН – 5319000452. Сведения о юридическом лице внесены в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1025301788050.

Комитет финансов учрежден Решением Думы Шимского муниципального района от 28.02.2008 № 231, входит в структуру Администрации Шимского муниципального района, является отраслевым органом Администрации Шимского муниципального района, является муниципальным казенным учреждением.

Комитет финансов осуществляет деятельность в соответствии с Положением о Комитете финансов Администрации Шимского муниципального района, утвержденным Решением Думы Шимского муниципального района от 26.10.2016 № 102 (с учетом внесенных изменений).

Основной вид деятельности: Управление финансовой деятельностью и деятельностью в сфере налогообложения (ОКВЭД 84.11.4).

Основными задачами и направлениями деятельности Комитета финансов являются:

- проведение единой налоговой, финансовой и бюджетной политики, формирование основных направлений межбюджетных отношений на территории муниципального района;
- разработка проекта бюджета муниципального района и обеспечение его исполнения в установленном порядке;
- разработка предложений по мобилизации доходов в бюджет муниципального района за счет налоговых и неналоговых поступлений;
- Концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях развития муниципального района, целевое финансирование расходов муниципального района;
- осуществление в пределах своих полномочий финансового контроля;
- обеспечение общедоступности информации по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета муниципального района.

Комитет финансов реализует полномочия по проведению единой финансовой и бюджетной политики на территории муниципального района, осуществляет полномочия по составлению и организации исполнения бюджетов Шимского муниципального района и Шимского городского

поселения, является органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Шимского муниципального района.

Сведения о бюджетных полномочиях ГАБС:

В соответствии с решением о бюджете Комитет финансов является главным администратором доходов бюджета Шимского муниципального района (Приложение №6 к решению о бюджете), главным распорядителем бюджетных средств в соответствии с ведомственной структурой бюджета Шимского муниципального района (Приложение № 8 к решению о бюджете), главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального района (Приложение № 7 к решению о бюджете).

Комитет финансов в соответствии со статьями 161 и 162 БК РФ является получателем бюджетных средств, на которого распространяется правовое положение казенного учреждения.

Для осуществления деятельности ГАБС в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области были открыты следующие лицевые счета по учету средств бюджета Шимского муниципального района:

03503003710 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

04503003710 - лицевой счет администратора доходов бюджета;

05503003710 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

08503003710 - лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Финансирование комитета в 2018 году осуществлялось за счет средств областного бюджета и бюджета Шимского муниципального района.

Комитет финансов в отчетном периоде не имел в своем составе подведомственных муниципальных учреждений.

2. Сведения об устранении выявленных нарушений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год:

Орган внешнего муниципального контроля: Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района

1. **Заключение от 30.03.2018 исх. № 73** по результатам проведения внешней проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств -Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района за 2017 год:

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

- в нарушение пунктов 152 и 172 Инструкции №191н ГАБС в состав бюджетной отчетности не включена ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий»: в части показателей исполнения бюджета, не были отражены данные о расходах на информационно-коммуникационные технологии в сумме 191519,0 тыс. рублей;

- допущено неэффективное использование бюджетных 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 7553,32 рублей.

Комитетом в целях устранения нарушений пунктов 152, 172 Инструкции №191н «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177) предоставлены 30.03.2018 года (исх. № 73).

Комитет нарушения, выявленные в ходе проверки, принял к сведению и учел при составлении годовой отчетности за 2019 год.

По факту неэффективности использования бюджетных средств информация комитетом была принята к сведению

3. По результатам внешней проверки ГАБС установлено следующее:

3.1. Проверка правильности составления и ведения бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, бюджетной сметы) главного распорядителя (получателя) бюджетных средств

В 2018 году составление и ведение Сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования бюджета области осуществлялось в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района) , утвержденным приказом Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района:

- от 25.12.2013 №105 (с учетом внесенных изменений приказами от 30.12.2015 № 91, от 21.12.2016 № 75) со сроком действия – до 09.06.2018 года;

- от 09.06.2018 № 38 - в действующей редакции с 09.06.2018 года.

В соответствии с п.5 ст. 217 БК РФ показатели Сводной росписи и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов доведены Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района до комитета (ГРБС):

- уведомлением от 26.12.2017 г. № М19-689-И/КФ (до начала очередного 2018 финансового года);
- уведомлением от 25.12.2018 г. № М19-722-И/КФ (по завершению текущего 2018 финансового года).

Общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной Сводной росписью на 2018 год (в редакции от 25.12.2018) составляет 20 195,4 тыс. рублей, что на 104,2 тыс. рублей больше первоначально утвержденного объема расходов (20091,2 тыс. рублей).

Показатели утвержденной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств комитета на начало и конец 2018 года соответствуют решению о бюджете в разрезе кодов бюджетной классификации.

Утвержденные показатели бюджетной сметы комитета на 2018 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций комитета, что соответствует п. 2 ст. 221 БК РФ.

3.2. Проверка соблюдения сроков представления бюджетной отчетности ГАБС

Бюджетная отчетность ГАБС за 2018 год представлена в Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района в режиме «On-Line» в полном объеме форм 31.01.2019 года, что соответствует сроку ее представления, установленному приказом комитета финансов от 18.12.2018 № 87.

Формирование сводной бюджетной отчетности осуществлялось комитетом с использованием программного продукта «ПАРУС».

Для проведения контрольного мероприятия – Комитетом финансов 28 февраля 2019 года представлена в Контрольно-счётную палату бюджетная отчетность за 2018 год, что соответствует сроку ее представления, установленному пунктом 3 статьи 29 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2018 год составлена Комитетом финансов как главным распорядителем бюджетных средств на основании показателей форм бюджетной отчетности получателя бюджетных средств – Комитет финансов.

3.3. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает: отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Годовая бюджетная отчетность Комитета финансов за 2018 год представлена в составе, предусмотренном подпунктом 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н:

Наименование формы	Код формы по ОКУД	п. 11.1. Инструкции № 191н (+) представлена, (-) не представлена	Причины отсутствия формы
Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования - дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503130	+	
Справка по консолидируемым расчетам	0503125	+	
Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	0503110	+	
Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета	0503184	-	отсутствие числовых значений*
Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503127	+	
Отчет о бюджетных обязательствах	0503128	+	
Отчет о финансовых результатах деятельности	0503121	+	
Отчет о движении денежных средств	0503123	+	
Пояснительная записка, в том числе:	0503160	+	
Текстовая часть			
<i>Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"</i>			
Сведения об основных направлениях деятельности	Таблица №1	+	
Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных	0503161	+	

(муниципальных) унитарных предприятий			
<i>Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"</i>			
Сведения о результатах деятельности	0503162	-	отсутствие числовых значений*
<i>Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"</i>			
Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете	Таблица № 3	+	
Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	0503163	+	
Сведения об исполнении бюджета	0503164	+	
Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ	0503166	-	отсутствие числовых значений*
Сведения о целевых иностранных кредитах	0503167	-	отсутствие числовых значений*
<i>Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"</i>			
Сведения о движении нефинансовых активов	0503168	+	
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	0503169	+	
Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета	0503171	-	отсутствие числовых значений*
Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах	0503172	+	
Сведения об изменении остатков валюты баланса	0503173	-	отсутствие числовых значений*
Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале	0503174	-	отсутствие числовых значений*
Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств	0503175	+	
Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств	0503178	-	отсутствие числовых значений*

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства	0503190	-	отсутствие числовых значений*
<i>Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"</i>			
Сведения об особенностях ведения бюджетного учета	таблица 4	+	
Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	Таблица №5	+	
Сведения о проведении инвентаризаций	Таблица №6	+	
Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам	0503296	-	отсутствие числовых значений*
Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля	Таблица №7	+	
Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503230	-	отсутствие числовых значений*

*Обоснование: р. 5 «"Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160)

Проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности нарушений не установлено. Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией № 191н: по утвержденным формам, на 1 января 2019 года, отчетным годом является период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, представлена на бумажных носителях, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлениями и сопроводительным письмом, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, подписана председателем комитета финансов Ивановой М.Б. и главным бухгалтером Вороновой Ю.В..

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) и Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) подписаны дополнительно руководителем финансово-экономической (планово-финансовой) службы Симонян А.Е.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа комитета от 24.10.2018 № 72 проведена инвентаризация нефинансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 01.11.2018 года.

В соответствии с п. 5.5 Методических указаний № 49 по инвентаризации имущества и финансовых обязательств результаты инвентаризации отражаются в данных бухгалтерского учета того месяца, в котором она была завершена. Результаты инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности отражаются в Таблице №6 годовой бухгалтерской отчетности.

В нарушение ч. 4 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 5.5 Методических указаний № 49, Комитетом финансов результаты расхождений указанные в Инвентаризационной описи № 6 (ф. 0504089) расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами дебиторская задолженность в сумме 0,10 руб. (КБК 1820202010060010160) в р. 1 ф. 0504089 не отражена :

- по акту совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам № 19044 переплата на сумму 0,10 руб. не отражена в бухгалтерском учете.

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы, за исключением форм, не имеющих числового значения.

В соответствии с п.8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, Комитетом финансов не составлялись. Согласно Инструкции № 191н, перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в виду отсутствия числовых значений показателей изложен в разделе 5 Пояснительной записки (ф.0503160) к годовому отчету.

3.4. Внешняя проверка бюджетной отчетности

Для проведения анализа полноты показателей, отраженных в бюджетной отчетности ГАБС использованы следующие нормативные правовые акты, регистры бухгалтерского учета за 2018 год, иная информация: **Инструкция № 191н**, Инструкция № 157н, Инструкция № 162н, журналы операций и главная книга, Единая информационная система в сфере закупок, решение о бюджете, отчетные материалы предоставленные Управлением Федерального казначейства по Новгородской области.

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

Баланс главного 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 года сформирован в соответствии с п.п. 12-21 Инструкции №191н и составлен после закрытия счетов бюджетного учета отчетного финансового

года, что подтверждено **«Справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110).**

Показатели, отраженные в балансе (ф.0503130) на 01.01.2018 года (вступительный баланс) относительно баланса на конец предыдущего года (заключительный баланс 2017 года) не изменились. Отсутствие **Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)** в составе годовой бюджетной отчетности отражено в п. 5 пояснительной записки (ф. 0503160) (основание: п. п. 8, 152 Инструкции N 191н).

Согласно **р. I «Нефинансовые активы» баланса**, остатки по нефинансовым активам по состоянию на 01.01.2019 года увеличились с 47020,0 руб. до 49620,0 руб. или на 2600,0 руб. или 5,5%.

Финансовые активы, согласно **р. II баланса**, увеличились со значения 152725,0 руб. до 155325,0 руб. или на 2600,0 руб. или 1,7%.

Итоговые показатели по **р. III «Обязательства» Баланса** по состоянию на 01.01.2019 года увеличились на 2406576,05 руб. с 5789310,54 руб. до 8195886,59 руб. или на 41,6 %.

Финансовый результат, согласно **р. IV баланса**, увеличился со значения 61787210,16 руб. до 66192008,33 руб. или на 4404798,17 руб. или 7,1%.

Согласно п. 43 Инструкции 191н в **Справке по заключению счетов (ф.0503110)** отражены обороты по счетам бюджетного учета, подлежащие закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности (р. 1) и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (р.2).

Данные Справки по заключению счетов (ф.0503110 р.1) соответствуют данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) в части фактических доходов - 280 320 033,01 руб. и расходов – 20 300 383,84 руб.

В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Комитета при исполнении бюджета за 2018 год в разрезе КОСГУ, отражающие влияние результатов операций с активами на операционный результат.

Сумма начисленных доходов за 2018 год составила 280 320 033,01 руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 185 895 528,42 руб.

Сумма фактических расходов составила 20 300 383,84 руб., в том числе:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 4 640 678.60 руб.,
- приобретение работ, услуг 243 531.05 руб.,
- расходы на обслуживание муниципального долга 293 304.86руб.,
- безвозмездные перечисления бюджетам -15 087 700,00 руб.,
- социальное обеспечение – 10 603,00руб.,
- расходы по операциям с активами 23 990,00руб.,-

прочие расходы -576,33руб.

Чистый операционный результат равен разности между доходами и расходами и составил 260 019 649,17 руб.

В Отчете о движении денежных средств (ф.0503123) отражены данные по поступлениям по текущим операциям за 2018 год в сумме 287 253 258,57 руб., по выбытиям по текущим операциям за 2018 год в сумме 24 814 682,79руб., а также отражено изменение остатков средств, которое составило 262 438 575,78 руб., которые соответствуют изменениям остатков указанных в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (стр. 800) (ф. 0503127).

Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125) составлена раздельно по каждому коду счета бюджетного учета, показатели которого подлежат консолидации.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127)

В отчете ф. 0503127 отражаются показатели в графе 3 "Код дохода по бюджетной классификации" в части доходов бюджета, закрепленных в установленном законодательством порядке за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета соответственно - с отражением группировочных кодов по бюджетной классификации доходов бюджета, в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета (п. 54 Инструкции N 191н).

Согласно п. 55 Инструкции № 191 главным администратором доходов бюджета в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) в гр. 4 по р. "Доходы бюджета" отражаются суммы утвержденных на текущий финансовый год законом (решением) о бюджете плановых показателей по закрепленным за ним доходам бюджета

В разделе 1 отчета «Доходы бюджета» Комитетом, осуществляющим полномочия главного администратора доходов бюджета (глава 792) отражены доходы главных администраторов доходов бюджета: Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (глава 048), Федерального казначейства (глава 100) , Федеральной налоговой службы (глава 182) , Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (глава 321)) по соответствующим кодам доходов по бюджетной классификации не закрепленные решением о бюджете за главным

Указанные в гр. 4 стр. 010 р. 1 ф. 0503127 Утвержденные бюджетные назначения (суммы плановых (прогнозных) показателей по доходам главных администраторов доходов бюджета по главам КБК 048,100,182,321) не подтверждены соответствующими главными администраторами доходов бюджета. Результат подтверждения плановых (прогнозных)

кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года увеличилась на 2 452 771,56 руб. Задолженность образовалась по счету 46 "Уплата процентов по кредитам и займам" в сумме 2 452 771,56 руб. и по расчетам по платежам в

соответственно) по расходам бюджета в сумме 20 195 402,24 руб. В графах 7,9 отражены объемы принятых бюджетных, денежных обязательств в сумме 20 195 402,24руб. и 20 194 682,79 руб. соответственно, в графе 10 отражены показатели исполненных денежных обязательств в сумме 20 194 682,79 руб., что соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

Данные пояснительной записки ф. 0503160 показали:

В Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161) показатели формы отражают количество участников на 01.01.2018 года и на 01.01.2019 года, которое составляет 1 участник.

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163)

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета. Отклонение по расходам от уточненной бюджетной росписи и первоначальным решением о бюджете на 2018 год оставило 104202,24 руб.

В Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) данные соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127). Согласно ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» бюджетные назначения по разделу «Доходы бюджета» Комитетом финансов осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета Шимского муниципального района исполнены в сумме 188 359303,42 руб. или 97,6%, бюджетные назначения по разделу «Расходы бюджета» исполнены в сумме 20 194 682,79 руб. или 100 %.

В Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) показатели формы подтверждают балансовую стоимость остатков основных средств и материальных запасов, отраженных в балансе (ф.0503130).

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) отражены сведения по кредиторской задолженности, которая составляла на 01.01.2018 года 110 028,52 руб., по состоянию на 01.01.2019 года составила 2 568 800,08 руб. и подтверждена данными ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года увеличилась на 2 458 771,56 руб. Задолженность образовалась по счету 120551000 «Расчеты по доходам» в части остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов в сумме 2 460 275,00 и расчетам по платежам в

бюджеты (13030700, 130310000) - по принятым обязательствам 2019 года по уплате страховых взносов в ИФНС России № 2 по Новгородской области в сумме 108 525,08 руб...

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) отражены сведения по дебиторской задолженности, которая на 01.01.2018 года отсутствовала, и по состоянию на 01.01.2019 года также отсутствует, что подтверждено данными ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета».

В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах бюджетных средств (ф.0503175) отражена информация о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков, которая по итогам 2018 года отсутствовала.

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в графе 7 некорректно обозначен код неисполнения бюджетных обязательств по КБК 792010679101001121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» «99» не предусмотренный Инструкцией № 191.

При этом, обозначенные комитетом в гр. 8 ф. 0503175 «иные причины» их расшифровка подлежит отражению в текстовой части раздела 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) что и исполнено комитетом, в гр. 8 ф.0503175 отражение причин не предусмотрено.

В соответствии с п. 158 Инструкции №191н, информация в **Таблице №6 "Сведения о проведении инвентаризаций"** комитетом указаны результаты проведенной в отчетном периоде инвентаризации имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений на общую сумму 100 879,41 руб..

В нарушение п. 158 Инструкции № 191н в строках 1,4 и 6 гр. 7 вместо мер по устранению выявленных расхождений Комитетом финансов указаны причины выявленных расхождений. В строках 2 и 3 гр. 7 отсутствуют сведения о принятых мерах по устранению выявленных расхождений.

Меры по устранению выявленных расхождений регламентированы Приказом ФНС России от 09.09.2005 N САЭ-3-01/444@ "Об утверждении Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами".

Получив акт с разногласиями, ИФНС проверит свои данные по внутренним информационным ресурсам и предложит вам представить

документы, подтверждающие данные вашего учета (например, платежные поручения на уплату налога).

Если расхождения возникли из-за ошибки ИФНС, то инспекторы должны ее устранить (п. п. 3.1.5, 3.1.6 Регламента ФНС). Если причина расхождений - ваши ошибки, допущенные, например, при заполнении декларации или платежного поручения, то ИФНС известит вас о том, какая именно ошибка повлекла за собой расхождение данных (инспектор позвонит или направит вам уведомление) (п. 3.4.6 Регламента ФНС).

Устранить допущенные вами ошибки можно, подав уточненную декларацию, уточнив налоговые платежи, доплатив налог и т.п.

После анализа расхождений и их устранения ИФНС подготовит и передаст вам новый акт сверки и согласует дату его подписания (п. п. 3.1.6, 3.1.7 Регламента ФНС).

Если расхождения устранены полностью - представитель учреждения и инспектор подписывают акт с пометкой на последнем листе разд. 1 "Согласовано без разногласий". В разд. 2 акта будет запись, что в результате совместной сверки расхождения устранены.

Если расхождения не устранены - представитель учреждения подписывает акт с пометкой на последнем листе разд. 1 "Согласовано с разногласиями". В разд. 2 акта вы можете указать причины разногласий и свои предложения по их устранению.

По выявленным расхождениям по актам сверок Комитетом финансов не были предприняты установленные меры в целях устранения выявленных расхождений.

Осуществление внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля

При заполнении **Таблицы №5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля"**, **Таблицы №7 "Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий"** следует руководствоваться положениями БК РФ, Инструкцией № 191н и разъяснениями уполномоченных органов.

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района утвержден Постановлением Администрацией Шимского муниципального района от 29.08.2014 № 757 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования

дефицита бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Согласно предоставленной к проверке информации контрольными мероприятиями охвачено структурное подразделение «Отдел бухгалтерского учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы» (далее-отдел), исполняющие бюджетные полномочия.

Мероприятия осуществлялись методами самоконтроля и контроля по подчиненности.

Контрольными мероприятиями ГАБС как главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств **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 (ч.1 ст. 160.2-1 БК РФ).**

Контрольными мероприятиями ГАБС как главного администратора (администратора) доходов **не охвачены процедуры составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета (ч.2 ст. 160.2-1 БК РФ).**

Контрольными мероприятиями ГАБС как главного администратора (администратора) дефицита бюджета **не охвачены процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета(ч.3 ст. 160.2-1 БК РФ).**

Информация о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в соответствии с п.157 Инструкции № 191н подлежит отражению в Таблице № 5 к Пояснительной записке «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». При этом, начиная с отчетности 2016 года, в этой таблице подлежат отражению данные по результатам контрольных мероприятий Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.

Информация о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в соответствии с п.159 Инструкции

№ 191н подлежит отражению в Таблице № 7 к Пояснительной записке «Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля». При этом, начиная с отчетности 2015 года, в этой таблице подлежат отражению данные по результатам контрольных мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности в субъекте бюджетной отчетности) Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

В нарушение п.159 Инструкции № 191н в Таблице № 7 отражены данные о результатах контрольных мероприятий Федерального казначейства, которое в соответствии со статьей 265 БК РФ не является органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В нарушение п. 159 Инструкции № 191н графах 3 и 4 Таблицы № 7 не указана ссылка на номер и дату акта проверки контрольного мероприятия проводимого Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района.

4. Результаты проверки показали неэффективное использование денежных средств на уплату пеней в связи с несвоевременной уплатой страховых взносов в Пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования.

Расходы, сложившиеся в виде пеней при взыскании недоимки в процессе исполнения обязанности по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования, не считаются заданным результатом деятельности Комитета финансов и признаются неэффективными расходами, нарушены требования статьи 34 БК РФ, **допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 576,33 рублей.**

Выводы:

1. Бюджетная отчетность ГАБС предоставлена в полном объеме, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

2. Установлено **нарушение ч. 4 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 5.5. Методических указаний N 49:** результаты расхождений указанные заключением комиссии в Инвентаризационной описи № 6 (ф. 0504089) расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами на

сумму 0,10 руб. не отражены в р. 1 ф. 0504089 и в регистрах бухгалтерского учета.

3. По соответствию представленной бюджетной отчетности ГАБС требованиям Инструкции № 191н **установлены недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности** : р.4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160); «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175), «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблице №6), «Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»(Таблица №7).

4. 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 руб..**

5. Представленная муниципальным казенным учреждением «Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района» 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.

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

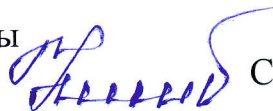
Предложения:

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности, Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района предлагает:

1. Ведение бухгалтерского учёта и формирование отчетности обеспечить в соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкцией №157н, Инструкцией №162н, Инструкцией №191н.
3. Обеспечить предоставление годовой бюджетной отчетности в соответствии с правилами заполнения отчетных форм.
4. Устранить нарушения по установленным фактам, исключить повторное их нарушение.

5. Обеспечить соблюдение требований принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьёй 34 БК РФ;
6. В срок до **15.04.2019** года предоставить в Контрольно-счётную палату Шимского муниципального района пояснения по выявленным нарушениям и замечаниям, изложенным в данном акте и информацию о проведенных мероприятиях по устранению выявленных нарушений.
7. Повысить ответственность должностных лиц допустивших выявленные нарушения.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Шимского муниципального района



С.Н. Никифорова

Ведущий инспектор Контрольно-счётной
палаты Шимского муниципального района



С.В. Иванова

С заключением ознакомлен (ы):

Председатель Комитета финансов
Администрации Шимского муниципаль-
ного района



М.Б. Иванова

« 29 » 03 2019 года

Начальник отдела бухгалтерского учета,
отчетности и контрольно-ревизионной
работы Комитета финансов Администрации
Шимского муниципального района



Ю.В. Воронова

« 29 » 03 2019 года