**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Качульский сельсовет» за 2017 год.**

с. Каратузское 25 мая 2018 года

**1. Основание для проведения проверки и подготовки заключения.**

Заключение контрольно-счетного органа Каратузского района на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Качульский сельсовет за 2017 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 1.4 пункта 1 плана работы контрольно-счетного органа Каратузского района на 2018 год, утвержденного решением районного Совета депутатов от 21.12.2017 № 18-147.

**2. Цель проверки:**

* + установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;
  + оценка достоверности показателей бюджетной отчетности.

**3.** **Срок проведения проверки:** с 24 мая по 25 мая 2018 года.

**4. Анализ бюджетной отчётности за 2017 год.**

Бюджетный процесс в муниципальном образовании Качульский сельсовет в 2017 году осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом муниципального образования Качульский сельсовет, Положением о бюджетном процессе.

При подготовке заключения о результатах проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета за 2017 год использована годовая бюджетная отчётность за 2017 год, составленная администрацией Качульского сельсовета, а также дополнительные материалы, необходимые для проведения внешней проверки.

Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Качульский сельсовет (далее - МО Качульский сельсовет) за 2017 год представлен администрацией Качульского сельсовета в контрольно-счетный орган Каратузского района с **нарушением** сроков, установленных частью 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно 21.05.2018 года.

Отчётность представлена в сброшюрованном не в хронологическом порядке, не пронумерованном виде, что **не соответствует** требованиям пункта 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчётность за 2017 год представлена в контрольно-счетный орган только на бумажных носителях.

1.Администрацией Качульского сельсовета в контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки представлены следующие формы бюджетной отчётности:

-баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503120);

-справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (форма 0503110);

-справка по консолидируемым расчётам (форма 0503125);

-отчёт о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

-отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

-пояснительная записка (форма 0503160) с приложениями.

В составе годовой бюджетной отчётности МО Качульский сельсовет представлена к проверке пояснительная записка (форма 0503160), в которую включены следующие приложения:

-сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (форма 0503161);

-сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);

-сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);

-сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

-сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (форма 0503177).

Не представлены в составе бюджетной отчетности формы и о чем отражено в пояснительной записке: сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица N 2); сведения о результатах деятельности (ф.0503162); сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171); сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167); сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172); сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

В составе бюджетной отчетности представлена форма 0503172, не имеющие числового значения, по которым в пояснительной записке ф.0503160 отражено, что данные формы не имеют числового значения и в составе бюджетной отчетности не предоставляются. А также, форма 0503171, которая представлена в составе бюджетной отчетности и имеющая числовое значение, но в пояснительной записке ф.0503160 отражено, что данная форма не имеют числового значения и не предоставляется в составе бюджетной отчетности.

В **нарушение** пункта 20 (115) Инструкции 191н в составе Баланса ф.0503120 не представлена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

В **нарушение** пункта 11, пунктов 52-59 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности не представлен отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

В **нарушение** Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности не представлены: отчёт о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128); сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163); сведения об исполнении бюджета (форма 0503164); сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166); сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1); сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3); сведения об особенностях ведения бюджетного учёта (таблица № 4); сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5); сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7); сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

В составе бюджетной отчетности не представлены сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета ф.0503296, сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ф.0503190 и что данные формы не имеет числового значения не отражено в текстовой части пояснительной записке ф 0503160, что **не соответствует** пункту 8 Инструкции 191н.

Приказом Минфина России от 02.11.2017 N 176н из раздела 2 пояснительной записки исключены сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица N 2). Несмотря на это, информацию, которая отражалась в таблице, необходимо указывать в разделе 2 в составе иной информации, которая оказала существенное влияние и характеризует результаты деятельности субъекта отчетности. Из самой формы Пояснительной записки (ф. 0503160) таблица N 2 пока не удалена.

В текстовой части пояснительной записке отражены формы, которые не имеют числового значения и что не представлены в составе бюджетной отчетности, в том числе сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176), которая исключена из состава бюджетной отчетности Приказом Минфина России от 31.12.2015 N 229н.

В **нарушение** Инструкции 191н в формах имеет место отсутствие заполнения граф «ОКПО», «ОКТМО», «глава по БК».

В формах бюджетной отчетности имеет место удаление строк. Исключение строк, в которых показатели не приведены или отражены как нулевые, может повлечь искажение результатов контроля, правильности заполнения отчетности (письмо Минфина России от 27.07.2016 N 02-06-10/43906).

С **нарушением** пункта 172 Инструкции 191н заполнены сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177), а именно, в графе 5 не указано обоснование целесообразности произведенных расходов (обеспечение текущей деятельности, техническое перевооружение, иные цели и т.п.).

Отсутствие в составе бюджетной отчетности обязательных отчетных форм и таблиц **не обеспечивает** в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности. В связи с чем, **не представилось возможном** провести проверку форм бюджетной отчётности, путём сверки итоговых значений форм отчётности, проверки контрольных соотношений внутри отчёта, контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчётности.

Бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Не представилось возможным провести сверку показателей форм бюджетной отчетности на соответствие их Главной книги, так как одновременно с отчетом об исполнении бюджета Качульского сельсовета за 2017 год не представлена иная информация по запросу КСО (письмо от 23.04.2018г.), а именно Гласная книга.

Согласно отчётным данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2018 составляет 32,5 тыс. рублей, основных средств — 1995,9 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2018 года по данным отчёта составляла 51,7 тыс. рублей.

**5. Основные характеристики исполнения бюджета МО Качульский сельсовет за 2017 год.**

Исполнение бюджета МО Качульский сельсовет за 2017 год характеризуется следующими данными.

Решением Качульского сельского Совета депутатов от 26.12.2016 № 17-Р «О бюджете муниципального образования Качульский сельсовет на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» утверждены основные характеристики бюджета МО Качульский сельсовет на 2017 год:

-общий объём доходов бюджета МО Качульский сельсовет в сумме 5180,7 тыс. рублей;

-общий объём расходов бюджета МО Качульский сельсовет в сумме 5180,7 тыс. рублей;

-дефицит бюджета МО Качульский сельсовет в сумме 0,0 тыс. рублей.

Провести анализа доходной и расходной части бюджета за 2017 год, утвержденной решением сельского Совета депутатов, с учетом внесении изменений, к первоначально утвержденным показателям, не представилось возможным, так как по запросу КСО, представлено решение о внесении изменений и дополнений в решение Качульского сельского Совета депутатов от 26.12.2016 № 17-Р «О бюджете Качульского сельсовета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», во первых с некорректно указанной датой от 25.12.2018 года № 41-Р, во вторых в решении утверждаются внесение изменений только в расходную часть бюджета. Уточненные данные по доходной части бюджета, утвержденные решением сельского Совета депутатов, не представлены.

Бюджет МО Качульский сельсовет за 2017 год исполнен:

-по доходам в сумме 5520,8 тыс. рублей или на 99,9% к уточнённому годовому плану;

-по расходам — 5297,4 тыс. рублей или на 94,1% к уточнённому годовому плану.

Бюджет МО Качульский сельсовет в 2017 году при планируемом дефиците в размере 100,0 тыс. рублей исполнен с профицитом 223,4 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета МО Качульский сельсовет за 2017 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённые бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| Доходы | 5527,5 | 5520,8 | -6,7 | 99,9 |
| Расходы | 5627,5 | 5297,4 | -330,1 | 94,1 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит (-) /профицит (+) | -100,0 | 223,4 |  |  |

**6. Анализ исполнения доходной части бюджета МО Качульский сельсовет.**

Провести анализ исполнения доходной части бюджета МО Качульский сельсовет не представилось возможным, в связи с **недостоверными** данными, изложенными в приложении № 2 «Доходы бюджета Качульского сельсовета за 2017 год» к проекту решения Качульского сельского Совета депутатов «Об исполнении бюджета Качульского сельсовета за 2017 год».

Расхождения доходов в разрезе группы, подгруппы бюджетной классификации доходов бюджета сумме доходов в разрезе статьи, подстатьи, элемента, группы подвида, аналитической группы подвида доходов представлено в Приложении № 1.

**7. Анализ исполнения расходной части бюджета МО Качульский сельсовет.**

Провести анализ исполнения расходной части бюджета МО Качульский сельсовет не представилось возможным, в связи с недостоверными данными, изложенными в приложении № 3 «Распределение расходов бюджета Качульского сельсовета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ за 2017 год» к проекту решения Качульского сельского Совета депутатов «Об исполнении бюджета Качульского сельсовета за 2017 год».

Расхождения расходов в разрезе разделов подразделов бюджетной классификации РФ представлено в Приложении № 2.

К тому же, в приложении № 3 с **нарушением** Приказа Минфина от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее-Приказ 65н) указано наименование показателя раздела подраздела бюджетной классификации 0310 «Расходы на обеспечение полномочий по первичным мерам пожарной безопасности», вместо «Обеспечение пожарной безопасности» и не верно указан раздел подраздел показателя «другие вопросы в области культуры, кинематографии» 0801, вместо раздел подраздел 0804.

**8. Исполнение муниципальных программ.**

Провести анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета МО Качульский сельсовет не представилось возможным, в связи с недостоверными данными, изложенными в приложении № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета Качульского сельсовета за 2017 год».

В приложении № 5 сумма расходов в рамках программных и непрограммных мероприятий не соответствуют сумме «Итого расходов».

Расходы в рамках подпрограмм муниципальной программы "Устойчивое обеспечение населения необходимыми услугами, создание комфортных условий проживания населения» не соответствует «Итого расходов по муниципальной программе».

Непрограммные расходы в разрезе бюджетной классификации не соответствуют «Итого непрограммных расходов».

**9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Согласно данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность составляет 600,0 рублей, в том числе расчеты по выданным авансам, кредиторская задолженность отсутствует. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) на начало и конец отчётного периода соответствует балансу об исполнении бюджета (форма 0503120).

**10. Анализ системы внутреннего и внешнего финансового контроля.**

В **нарушение** статьи 19 Федерального закона 402-ФЗ «О ведении бухгалтерского учета», статьи 157 Инструкции 191н у субъекта не осуществляется внутренний финансовый контроль, о чем свидетельствует отсутствие в составе бюджетной отчетности информации о проведении внутреннего финансового контроля.

В **нарушение** пункта 7 Инструкции 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики, о чем свидетельствует отсутствие в пояснительной записке ф.0503160 данной информации.

**11. Выводы.**

11.1.Годовая бюджетная отчётность за 2017 год представлена в контрольно-счетный орган с нарушением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ.

11.2. По результатам проверки бюджетной отчётности МО Качульский сельсовет установлены нарушения требований Бюджетного Кодекса РФ, Инструкции № 191н и Приказа 65н.

11.3.Подтвердить достоверность представленной бюджетной отчетности не представилось возможным из-за отсутствия в составе представленной бюджетной отчетности форм отчетности согласно Инструкции 191н, Главной книги.

11.4.Подтвердить достоверность годового отчета об исполнении бюджета Качульского сельсовета за 2017 год не представилось возможным из-за недостоверных данных, изложенных в приложениях к проекту решения об исполнении бюджета Качульского сельсовета за 2017 год.

**12. Предложения.**

12.1. Администрации Качульского сельсовета устранить нарушения, изложенные в настоящем заключении.

12.2. Качульскому сельскому Совету депутатов при рассмотрении проекта решения об исполнении бюджета Качульского сельсовета за 2017 год учесть нарушения, изложенные в заключении по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Качульский сельсовет» за 2017 год.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова