**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ВЕРХНЕКУЖЕБАРСКОГО 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 «Верхнекужебарский сельсовет» за 2018 год.**

с. Каратузское 5 апреля 2019 года

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

Заключение контрольно-счетного органа Каратузского района на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Верхнекужебарский сельсовет за 2018 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Верхнекужебарский сельсовет, утверждённого решением Верхнекужебарского сельского Совета депутатов от 25.10.2013 № 175-22(далее-Положение о бюджетном процессе), подпунктом 1.4 пункта 1 плана работы контрольно-счетного органа Верхнекужебарского района на 2019 год, утвержденного решением районного Совета депутатов от 19.12.2018 № 23-192.

**2.Цель проверки:**

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

**3.Срок проведения проверки:** с 3 апреля по 5 апреля 2019 года.

**4.Анализ бюджетной отчётности за 2018 год.**

Бюджетный процесс в муниципальном образовании Верхнекужебарский сельсовет в 2018 году осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования Верхнекужебарский сельсовет и Положением о бюджетном процессе.

При подготовке заключения о результатах проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета за 2018 год использована годовая бюджетная отчётность за 2018 год, составленная администрацией Верхнекужебарского сельсовета, а также дополнительные материалы, необходимые для проведения внешней проверки.

Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Верхнекужебарский сельсовет (далее - Верхнекужебарский сельсовет или поселение) за 2018 год представлен администрацией Верхнекужебарского сельсовета в контрольно-счетный орган Верхнекужебарского района с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно 20.03.2019 года.

Отчётность представлена в сброшюрованном не хранологическом 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). (*Замечание было установлено в заключении на проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2017 год*).

Годовая бюджетная отчётность за 2018 год представлена в контрольно-счетный орган на бумажных носителях и в электронном варианте, что соответствует требованиям пункта 4 Инструкции 191н. В электронном варианте представлены отдельные документы и материалы к бюджетной отчетности.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н отчётность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Все формы бюджетной отчётности подписаны Главой сельсовета и главным бухгалтером, что соответствует требованиям пункта 6 Инструкции № 191н.

В **нарушение** Инструкции 191н в отчетных формах отсутствует заполнение граф «ОКПО», «ОКТМО», «глава по БК», отсутствует дата составления бюджетной отчетности и в отдельных формах отсутствует наименование бюджета (публично-правового обоснования. (*Замечание было установлено в заключении на проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2017 год*).

Состав представленной годовой бюджетной отчетности содержит **не полный** объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией № 191н.

В **нарушение** пункта 11 Инструкции 191н и статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе бюджетной отчетности не представлена текстовая часть пояснительной записке ф. 0503160.

В составе бюджетной отчетности представлены формы, не имеющие числового значения (ф. 0503172, ф. 0503178), что **не соответствует** пункту 8 Инструкции 191н

В **нарушение** пункта 11 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности представлены формы Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317), вместо Отчета об исполнении бюджета ([ф.0503117](https://budget.1jur.ru/#/document/99/902254657/XA00M8G2NB/)).

В составе бюджетной отчетности представлены сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177), которые **исключены** из состава бюджетной отчетности приказом Минфина России от 30 ноября 2018 года № 244н. Информация должна отражаться в текстовой части пояснительной записке.

В **нарушение** пунктов 68-70, 153, 155, 162, 163, 159 Инструкции 191н, в составе бюджетной отчетности не представлены формы, которые должны иметь числовое значение: отчёт о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128); сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1); сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3); сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163); сведения об исполнении бюджета (форма 0503164); Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7).

*Отсутствие в составе пояснительной записке отдельных форм бюджетной отчетности не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности.*

В составе бюджетной отчетности не представлены формы бюджетной отчетности: сведения о результатах деятельности (форма 0503162); сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166); сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5); сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167); сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171); сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173); сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296); сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175); сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства(ф.0503190). О том, что данные формы не имеют числового значения в текстовой части пояснительной записке не отражено, что **не соответствует** пункту 8 Инструкции 191н.

В **нарушение** пункта 152 Инструкции 191н в документах и материалах представленных в составе бюджетной отчетности не указана информация, о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

В **нарушение** пункта 7 Инструкции 191н и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в целях составления годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств, о чем свидетельствует отсутствие в составе бюджетной отчетности сведений о проведении инвентаризаций (таблица № 6).

При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, таблица № 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф.0503160). Текстовая часть пояснительной записки в составе бюджетной отчетности отсутствует.

В **нарушение** пункта 160 Инструкции 191 н в Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161) во первых, не заполнены причины, приведшие к изменению количества Учреждений, Участников бюджетного процесса на конец отчетного периода, во вторых, отсутствует показатель по строке 050 и 051 на конец отчетного периода.

Проверка форм бюджетной отчётности путём сверки итоговых значений форм отчётности, проверку контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчётности проведена частично, в связи с отсутствием в составе бюджетной отчетности форм предусмотренных Инструкцией 191н (ф.0503128, 0503163, ф.0503164), а также форм представленных по формам не соответствующим Инструкции 191н (ф.0503323 и ф.0503317).

Проведённая внешняя проверка бюджетной отчётности показала следующее:

-утверждённые бюджетные назначения, отражённые в отчёте об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда формы 0503317 по разделу «Доходы бюджета» и по разделу «Расходы бюджета» сопоставимы с показателями, утвержденными сводной бюджетной росписью на конец года;

-при сопоставлении показателей формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с аналогичными показателями соответствующих счетов формы 0503120 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» расхождений между показателями не установлено;

-сопоставлены показатели формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными формы 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности», в результате чего несоответствия показателей не установлено;

-показатели ф. 0503121 фактические расходы соответствуют аналитической информация о расходах, содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110;

Согласно отчётным данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 составляет 114,0 тыс. рублей, основных средств 4 930,2 рублей, в том числе:

65,4 тыс. рублей-жилые помещения;

1 557,7 тыс. рублей-нежилые помещения;

1 491,5 тыс. рублей-машины и оборудование;

1 618,7 тыс. рублей-транспортные средства;

169,8 тыс. рублей-производственный и хозяйственный инвентарь;

27,1 тыс. рублей-прочие основные средства.

По данным годовой отчётности (форма 0503130) и согласно сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168) с учетом поступления, выбытия и за минусом амортизационных отчислений остаточная стоимость основных средств на конец отчётного периода составила 868,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) 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.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон № 402-ФЗ) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В **нарушение** пункта 7 Инструкции 191н и статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ в результате сопоставления показателей отраженных в формах бюджетной отчетности и главной книги установлены расхождения отраженные в таблице №1 .

Расхождение показателей Баланса ф. 0503120 и главной книги

Таблица № 1 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет бухгалтерского учета | Наименование счета | Баланс | Главная книга | Отклонения |
|  |  |  |  |  |
| 10100000 | Основные средства | 4930193,69 | 4923300,69 | 6893,00 |
| 10400000 | Амортизация основных средств | 4061573,08 | 4066170,08 | -4597,00 |
| 10600000 | Вложения в нефинансовые активы | 581,00 | 0,00 | 581,00 |
| 20600000 | Расчеты по выданным авансам | 59653,83 | 2258,92 | 57394,91 |
| 20800000 | Расчеты с подотчетными лицами |
| 30300000 | Расчеты по платежам в бюджет |

Контрольно-счетным органом не представилось возможным провести анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Верхнекужебарского сельсовета, в связи с **недостоверными** данными отраженными в приложении № 2 к проекту решения « Доходы Верхнекужебарского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее-приложение №2) и в приложении № 3 к проекту решения «Ведомственная структура расходов бюджета Верхнекужебарского сельсовета на 2018 год» (далее-приложение № 3), что свидетельствует о **нарушении** статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации ,а именно:

в приложении № 2 утверждено доходов бюджета на 2018 год всего в сумме 6 595,5 тыс. рублей и исполнено за 2018 год в сумме 6 554,9 тыс. рублей, **не соответствуют** сумме строк доходов бюджета в разрезе кодов экономической классификации – утверждено доходов бюджета всего в сумме 6 466,4 тыс. рублей и исполнено доходов бюджета всего в сумме 6 473,3 тыс. рублей, соответственно.

в приложении № 3 утверждено расходов бюджета на 2018 год всего в сумме 6 715,9 тыс. рублей и исполнено расходов бюджета за 2018 год всего в сумме 5 594,7 тыс. рублей, **не соответствуют** сумме строк расходов бюджета в разрезе кодов экономической классификации – утверждено расходов бюджета всего в сумме 6 719,9 тыс. рублей и исполнено расходов бюджета всего в сумме 6 594,7 тыс. рублей.

В приложении № 2 распределение доходов по кодам видов доходов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджета и в приложении № 3 распределение расходов в разрезе разделов подразделов классификации расходов бюджета указано с **нарушением** Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина от 1 июля 2013 г. N 65н (далее-Приказ № 65н).

**11. Выводы.**

11.1.Годовая бюджетная отчётность за 2018 год представлена в контрольно-счетный орган с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ.

11.2.В нарушение Инструкции 191н в отчетных формах отсутствует заполнение граф «ОКПО», «ОКТМО», «глава по БК», отсутствует дата составления бюджетной отчетности и в отдельных формах отсутствует наименование бюджета (публично-правового обоснования).

11.3.В нарушение пункта 11 Инструкции 191н и статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации состав представленной годовой бюджетной отчетности содержит не полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией № 191н.

Отсутствие в составе пояснительной записке отдельных форм бюджетной отчетности не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности.

11.4.В нарушение пункта 11 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности представлены формы не соответствующие формам предусмотренными Инструкцией 191н для субъекта отчетности являющегося финансовым органом.

11.5.В нарушении Инструкции 191н имеет место заполнение форм бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкции 191н.

11.6.В нарушение пункта 7 Инструкции 191н и статьи 11 Федерального закона 402-ФЗ в целях составления годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств, о чем свидетельствует отсутствие в составе бюджетной отчетности сведений о проведении инвентаризаций (таблица № 6) или информации отражаемой в текстовой части пояснительной записке.

11.7.Проверка форм бюджетной отчётности путём сверки итоговых значений форм отчётности, проверку контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчётности проведена частично, в связи с отсутствием в составе бюджетной отчетности форм предусмотренных Инструкцией 191н.

11.8.В нарушение пункта 7 Инструкции 191н и статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ установлены расхождения в результате сопоставления показателей отраженных в формах бюджетной отчетности и главной книги, что не подтверждает достоверность бюджетной отчетности.

11.9.В приложении № 2 и приложении № 3 к проекту решения об исполнении бюджета поселения за 2018 год отражены недостоверные данные по доходам и расходам бюджета.

11.10.В приложении № 2 и приложении № 3 к проекту решения распределение доходов по кодам видов доходов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджета и распределение расходов в разрезе разделов подразделов классификации расходов бюджета указано с нарушением Приказа № 65н.

**12. Предложения.**

12.1.Устранить нарушения и замечания отраженные в настоящем заключении. В последующей работе обеспечить представление бюджетной отчётности и годового отчета об исполнении бюджета с приложениями с соблюдением требований Инструкции № 191н и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12.2. На основании вышеизложенного, Верхнекужебарскому сельскому Совету депутатов при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета Верхнекужебарского сельсовета за 2018 год, учесть замечания и нарушения, изложенные в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова