**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

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

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Качульский сельсовет» за 2019 год.**

с. Каратузское 4 апреля 2020

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

Заключение контрольно-счетного органа Каратузского района на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Качульский сельсовет за 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Качульский сельсовет, утверждённого решением Качульского сельского Совета депутатов от 28.10.2013 № 61-р (далее-Положение о бюджетном процессе), подпунктом 1.4 пункта 1 плана работы контрольно-счетного органа Каратузского района на 2020 год, утвержденного решением районного Совета депутатов от 12.12.2019 № Р-251.

**2. Цель проверки:**

* + установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;
	+ оценка достоверности показателей бюджетной отчетности;
	+ анализ исполнения доходной и расходной части местного бюджета;
	+ анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

**3.** **Срок проведения проверки:** с 3 апреля по 4 апреля 2020 года.

**4. Анализ бюджетной отчётности за 2019 год.**

Бюджетный процесс в муниципальном образовании Качульский сельсовет в 2019 году осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования Качульский сельсовет и Положением о бюджетном процессе.

При подготовке заключения о результатах проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета за 2019 год использована годовая бюджетная отчётность за 2019 год, представленная администрацией Качульского сельсовета, а также дополнительные материалы, необходимые для проведения внешней проверки.

Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Качульский сельсовет (сельсовет, поселение) за 2019 год в контрольно-счетный орган Каратузского района с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно 31.03.2020.

Отчётность представлена в электронном варианте, что 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).

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

Формы, не имеющие числового значения, в составе бюджетной отчетности не представлялись, о чем отражено в текстовой части пояснительной записке ф. 0503160, что соответствует требованиям п.8 Инструкции № 191н.

Требования к ведению бухгалтерского учета и формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и ее качественные характеристики утверждены Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее-Приказ Минфина № 256н).

Состав представленной годовой бюджетной отчетности **не в полной** мере соответствует требованиям п.11.1 Инструкции № 191н.

В **нарушение** п. 68 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности не представлен Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

В **нарушение** п. 68.1, 73.1 в составе бюджетной отчетности не представлен Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП). В целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств дополнительно формируют и представляют в составе комплекта годовой отчетности Отчет ф. 0503128, содержащий данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (Письмо Минфина России от 31 декабря 2019 г. N 02-06-07/103995).

Информация о том, что Отчет (ф. 0503128-НП) не имеет числового значения не отражено в текстовой части пояснительной записке ф.0503160.

В **нарушение** п. 153 Инструкции N 191 в составе бюджетной отчетности не представлены Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1).

В **нарушение** п.152 Инструкции № 191н текстовая часть пояснительной записке составлена не в разрезе разделов предусмотренных Инструкцией № 191н.

В **нарушение** п. 134 Инструкции № 191 в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) в графе 6 показатель «неисполненные назначения» по разделу «доходы бюджета, всего» и по разделу «расходы бюджета, всего», вместо суммы исполнения указан процент исполнения.

С **нарушением** п. 170.2 Инструкции № 191н заполнены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), в графе 1 раздела 1 не указаны неисполненные обязательства по «Итого по коду счета», в графе 7 не указан код причины образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств).

 В составе бюджетной отчетности представлены Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6). При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица N 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160), с указанием нормативного акта, на основании которого проводилась инвентаризация (п. 156 Инструкции № 191н).

В формах бюджетной отчетности представленных к проверке исключены строки, не имеющие числового значения.

В формах бюджетной отчетности исключение строк, не имеющих числовое значение, может привести к искажению результатов контроля (письмо Минфина России от 27.07.2016 N 02-06-10/43906).

Единый порядок ведения бюджетного учета утвержден Приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее- Приказ Минфина РФ № 162н).

Единый порядок применения субъектами учета Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции его применения, утверждены Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее-Инструкция № 157н).

При ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает формирование достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами (п.18 Приказа Минфина № 256н, ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-Федеральный закон № 402-ФЗ).

Данные бухгалтерского учета, сформированные на счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, и составленная на их основе бухгалтерская (финансовая) отчетность должны быть сопоставимы у субъектов учета (субъектов отчетности) вне зависимости от типов государственных (муниципальных) учреждений, уровня бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды их деятельности (п.19 Приказа Минфина № 256н).

Регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (п.28 Приказа Минфина № 256н, п. 10 Инструкции № 157н).

Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета (п.29 Приказа Минфина № 256н).

Информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (далее - верификация), своевременность, понятность (п.65 Приказа Минфина № 256н).

Согласно п.7 Инструкции № 191н и ст. 13 Федерального закона № 402- ФЗ бюджетная отчетность составляется на основе данных [Главной книги](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4330) и (или) других [регистров](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4000) 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.

Проверка форм бюджетной отчётности осуществлялась путём сверки итоговых значений форм отчётности, проверки контрольных соотношений внутри отчёта, контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчётности.

Проведённая внешняя проверка бюджетной отчётности показала следующее:

-утверждённые бюджетные назначения, отражённые в Отчёте (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в сумме 5 709,3 тыс. рублей, соответствуют общему объёму доходов, утверждённому решением Качульского сельского Совета депутатов от 25.12.2019 № 55-р, что соответствует требованиям Инструкции № 191н;

-в **нарушение** п. 134 Инструкции № 191н плановые бюджетные назначения, отражённые в Отчёте (ф.0503317) по разделу «Расходы бюджета» в сумме 5 942,5 тыс. рублей, не соответствуют утверждённой сумме расходов, отражённой в ведомственной структуре расходов бюджета поселения согласно вышеуказанному решению, а именно, в сумме 5 191,1 тыс. рублей.

Сверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчётности установлено:

-в связи с отсутствием в составе бюджетной отчетности Отчета (ф.0503128) **не представилось** возможным сверить идентичные показатели с Отчетом (ф.0503317);

-при сопоставлении показателей Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) с аналогичными показателями соответствующих счетов Баланса ф.0503120, расхождений между показателями не установлено;

-сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) содержат обобщённые данные о состоянии расчётов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчётов и увязаны с данными Баланса ф.0503120. Расхождений между данными формами отчётности не выявлено;

-в **нарушение** п. 163 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) по разделу «Доходы бюджета, всего» показатель «исполнено» в сумме 5 735 586,23 рублей и по разделу «Расходы бюджета, всего» показатель «доведенные бюджетные данные» в сумме 5 942 453,50 рублей не соответствуют Отчету (ф.0503317) 5 735 586,84 рублей и 5 942 453,60 рублей соответственно;

-показатель чистое поступление основных средств, в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) сопоставим с данными Отчета о финансовых результатах (ф.0503121);

-показатель чистое поступление материальных запасов, в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) сопоставим с данными Отчета о финансовых результатах (ф.0503121);

-поступления от других бюджетов в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по КОСГУ соответствует аналогичным показателям в Справе по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

-расходы в разрезе кодов по КОСГУ Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) сопоставимы с идентичными показателями Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

-чистый операционный результат в Отчете о финансовых результатах (ф.0503121) в сумме 119413,35 рублей **не соответствует** показателю в Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) в сумме 140 003,35 рублей;

-изменение остатков средств в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) соответствует аналогичному показателю в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317).

В результате проверки требований Приказа Минфина РФ N 162н и Инструкции № 157н, по учету основных средств и материальных запасов по счетам, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета установлено следующее:

Согласно п. 50 и п. 373 Инструкция № 157н, учет объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

На синтетическом счете 00.101.00 «Основные средства" **необоснованно** числятся основные средства, стоимостью менее 10 000,0 рублей в количестве в количестве 21 ед. на сумму 87 116,89 рублей.

В **нарушение** п.7 Инструкции № 191н, ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 18, п. 19, п. 28, п. 65 Приказа Минфина России № 256н, п. 10 Инструкции № 157н субъектом отчетности не ведется главная книга (нарушение было установлено при проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год).

В **нарушение** п. 38, п. 117, п. 118,п. 119 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 162н, п. 19, п. 29 Приказа Минфина России № 256н субъектом отчетности не ведется учет объектов материальных запасов на аналитическом счете 0.105.00 «Материальные запасы» в разрезе соответствующих аналитических кодов вида синтетического счета объекта учета, не ведется аналитический учет материальных запасов в разрезе материально ответственных лиц: не ведутся карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (нарушение было установлено при проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год).

К проверке представлена главная книга, в которой практически по всем счета бюджетного учета **отсутствуют** обороты по дебету и кредиту за отчетный период, **отсутствуют** дебетовые и кредитовые остатки на начало года и на конец года. По тем счетам бюджетного учета, по которым показатели отражены, **не соответствуют** показателям, отраженным в формах бюджетной отчетности.

К проверке представлена оборотная ведомость по счету 0.105.00 «Материальные запасы», по которой дебетовый остаток в сумме 33 970,00 рублей **не соответствует** сумме строк дебетовых остатков в сумме 38 610,0 рублей и **не соответствует** показателю, отраженному в формах бюджетной отчетности.

В **нарушение** п.37, п. 38, п. 53 Инструкции № 157н, п. 5 Инструкции № 162н, п. 18, п. 19, п. 29, п.65 Приказа Минфина России № 256н субъектом отчетности в регистрах бухгалтерского учета (оборотной ведомости по основным средствам, по счету 010100000) отражены не достоверные данные по наличию на конец отчетного периода основных средств, что свидетельствует об искажении показателей Баланса (ф.0503120) и показателей Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), а именно:

согласно оборотной ведомости по учету основных средств на конец отчетного периода числится основных средств, в количестве 39 ед. на общую сумму 1 986620,31 рублей. По Балансу (ф.0503120) по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) и в Сведениях (ф.0503168) по строке 010 «Основные средства» по коду 010100000 показатель составляет 2 012 623,56 рублей. По главной книге, которая представлена к проверке, стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 1 552 842,40 рублей.

К тому, же балансовая стоимость основных средств по реестру муниципального имущества муниципального образования «Качульский сельсовет» составляет в сумме 2 050414,58 рублей.

Отсутствие оборотов по соответствующим счетам бюджетного учета в регистрах бухгалтерского учета (главной книги) не подтверждает и показатели, отраженные в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) и в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117), а именно, утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели), по доходам бюджета, установленных на финансовый год с учетом изменений на отчетную дату, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета [150400000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/50400) "Сметные (плановые, прогнозные) назначения", по расходам бюджета, утвержденных на отчетную дату на основании показателей, отраженных на отчетную дату на счетах 150310000 "Бюджетные ассигнования текущего финансового года" не подтверждены показателями главной книги. Сумму доведенных в установленном порядке бюджетных данных на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета [050102000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/50102000) "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", [050302000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/50302000) "Бюджетные ассигнования к распределению".

Отсутствие дебиторской задолженности и кредиторской задолженности на конец отчетного периода в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и в Балансе **не подтверждены** регистрами бухгалтерского учета.

**Вышеизложенное свидетельствует о допущении грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, то есть не осуществлено ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией №191н, Приказом Минфина России №157н, Приказом Минфина России № 162н, и Приказом Минфина России № 256н.**

**За совершение указанных правонарушений предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ, то есть грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

**В соответствии с примечаниями статьи 15.11 КоАП РФ ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета; отсутствие у экономического субъекта регистров бухгалтерского учета является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности.**

*Анализ мер по повышению эффективности бюджетных расходов.*

Согласно информации представленной в составе бюджетной отчетности меры по осуществлению эффективности бюджетных расходов субъектом отчетности не осуществлялись. Информация не представлена.

*Анализ состояния и оценка эффективности внутреннего финансового контроля.*

В **нарушение** ст.19 Федерального закона № 402 ФЗ субъектом отчетности мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля в отчетном периоде не проводились, информация не предоставлена.

В **нарушение** п. 5 ст. 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с отчетом об исполнении бюджета и бюджетной отчетности представлен проект решения об исполнении бюджета Качульского сельсовета с приложениями к проекту решения за 2018 год, в связи с чем, не представилось возможным провести анализ исполнения доходной части бюджета и расходной части бюджета.

 5**. Выводы.**

5.1.Годовая бюджетная отчётность за 2019 год представлена в контрольно-счетный орган с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5.2.Состав бюджетной отчетности не в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191н.

5.3.В нарушение п.5 ст. 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с бюджетной отчетностью не представлен проект решения об исполнении бюджета Качульского сельсовета за 2019 год с приложениями к проекту решения.

5.4. Установлены нарушения требований Инструкции № 191н по заполнению отдельных форм бюджетной отчетности.

5.5.В нарушение Инструкции № 191н, п. 18, п.19, п.65 Приказа Минфина № 256н установлены расхождение идентичных показателей отдельных форм бюджетной отчетности.

5.6. *Установлено допущение грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, то есть не осуществлено ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией №191н, Приказом Минфина России №157н, Приказом Минфина России № 162н, и Приказом Минфина России № 256н.*

*За совершение указанных правонарушений предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ, то есть грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

*В соответствии с примечаниями статьи 15.11 КоАП РФ ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета; отсутствие у экономического субъекта регистров бухгалтерского учета является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности.*

**6. Предложения.**

6.1. Изложенные в настоящем заключении замечания и нарушения учесть при исполнении бюджета и формировании отчёта за 2020 год.

6.2.Привести в соответствие с Приказами Минфина России и бухгалтерского законодательства учет основных средств и материальных запасов.

6.3. Организацию бюджетного (бухгалтерского) учета осуществлять в соответствии с требованиями бюджетного, бухгалтерского законодательства и Приказами Минфина России.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Зотова Л.И.