**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Белозерского муниципального района за 2017 год**

от 24.04.2018

**Общие положения**

 Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств проведена на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, плана работы контрольно-счетной комиссии района, утвержденного приказом контрольно-счетной комиссии района от 14.12.2017 № 195.

 Объектом проверки является: главный распорядитель бюджетных средств - Администрация Белозерского муниципального района (далее – Администрация района).

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

Руководителя администрации района – Соловьев Денис Александрович.

Главный бухгалтер - Зимарева Наталья Леонидовна.

 Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Администрации района, представленная в составе форм, предусмотренных п.11 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191н) и иные документы.

По главному распорядителю (027) все формы представлены без казенного учреждения – Единая дежурно-диспетчерская служба (ЕДДС), находящегося в составе Администрации района. По ЕДДС годовой отчет представлен в полном объеме.

 Цель проверки:

- соответствие бюджетной отчетности требованиям правовых актов по составу, содержанию и представлению;

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям районного бюджета;

- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности.

 Сроки проведения проверки: с 19.04.2018 по 24.04.2018

 Отказов в предоставлении документов или иных фактов препятствования в работе со стороны должностных лиц Администрации района не было, затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме.

**Проверка годовой бюджетной отчетности**

Администрация района является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Белозерского муниципального района, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения района, обладает правами юридического лица.

Ведение бухгалтерского учета в администрации Белозерского муниципального района осуществляется МБУ «Централизованная бухгалтерия» на основании заключенного договора от 29.12.2007 № 5 (с изменениями) на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.

 В соответствии с решением Представительного Собрания района от 05.12.2016 №112 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов » Администрация района является главным администратором и распорядителем средств районного бюджета.

 Исполнение доходной части Администрации района за 2017 год

характеризуется следующими данными:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Вид дохода | Исполнение 2016 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2017 год | % исполнения |
| 1.Госпошлина | 20,0 |  |  |  |
| 2.Прочие поступления от использования имущества  | 403,3 | 285,0 | 284,9 | 100,0 |
| 3.Прочие доходы от оказания платных услуг | 212,7 | 170,0 | 168,3 | 99,0 |
| 4.Денежные взыскания за нарушение законодательства | 2,0 | 115,0 | 115,4 | 100,0 |
| 5.Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении |  |  |  |  |
| 6.Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов районов |  |  |  |  |
| 7.Прочие поступления от денежных взысканий | 119,8 |  |  |  |
| 8.Прочие неналоговые доходы | 6,0 |  |  |  |
| 10.Субсидии бюджетам муниципальных районов | 30468,1 | 4809,9 | 4809,9 | 100,0 |
| 11.Субвенции бюджетам муниципальных районов | 10675,7 | 21253,7 | 20968,6 | 98,7 |
| 12. Межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий | 16507,7 | 6158,9 | 5207,4 | 84,5 |
| 13.Межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов | 12,7 |  |  |  |
| 16.Прочие межбюджетные трансферты | 1500,0 |  |  |  |
| 17 .Возврат остатков субсидий | -2705,3 |  |  -15,4 |  |
|   Всего: | 57222,7 | 32792,5 | 31539,1 | 96,2 |

 Исполнение расходной части Администрации района за 2017 год

характеризуется следующими данными:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код вида расхода | Исполнение 2016 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2017 год | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов |  121 129 | 14061,3633,4 | 13553,05020,3 | 13519,35020,3 | 99,8 100,0 |
| Прочие выплаты |  122 | 3950,9 | 73,5 | 70,9 | 96,5 |
| Иные выплаты |  123 | 17,6 | 18,7 | 18,7 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий |   242 | 574,9 | 756,1 | 681,4 | 90,1 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта |   243 | 814,2 | 300,7 | 274,8 | 91,4 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд |   244 | 17212,6 | 16276,7 | 11051,5 | 67,9 |
| Пособия, компенсации |  313 | 1583,1  |  777,1 | 762,1 | 98,1 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты |   321 | 75,0 | 321,9 | 317,2 | 98,5 |
| Субсидии гражданам на приобретение жилья |   322 | 10237,6 | 4128,8 | 4128,8 | 100,0 |
| Стипендии |  340 | 300,8 | 245,0 | 245,0 | 100,0 |
|  |  350 |  | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| Иные выплаты населению |  360 | 5,0 |  |  |  |
|

|  |
| --- |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимости |

 |   412 | 24365,7 |  |  |  |
| Бюджетные инвестиции в объекты капит. строительства |   414 | 925,3 |  |  |  |
| Инвестиции иным юридическим лицам |   452 |  |  |  |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 7975,3 | 15179,2 | 15122,4 | 99,7 |
| Субсидии на обеспечение муниципального задания  | 611 | 39939,1 | 50190,0 | 50190,0 | 100,0 |
| Субсидии на иные цели | 612 | 3600,1 | 5378,4 | 5378,4 | 100,0 |
|  | 621 |  | 5683,7 | 5683,7 | 100,0 |
|  | 622 |  | 1773,1 | 1773,1 | 100,0 |
| Субсидии некоммерческим организациям | 630 | 40,0 |  |  |  |
|  | 634 |  | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | 1413,8 |  |  |  |
|  | 814 |  | 290,8 | 290,8 | 100,0 |
|  | 831 |  | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Уплата налога на имущество и земельного налога | 851 | 1005,5 | 655,9 | 655,7 | 100,0 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 329,2 | 166,7 | 166,7 | 100,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 538,3 | 499,7 | 499,70 | 100,0 |
| Резервные средства | 870 |  |  |  |  |
| Итого  |  | 129598,7 | 121374,3 | 115935,5 | 95,6 |

 Годовой отчет ГРБС сформирован по формам, предусмотренным пунктом 11 Инструкции 191н. Сроки предоставления годовой бюджетной отчетности соблюдены.

 Показатели кассового исполнения доходов и расходов Администрации района, отраженные в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют показателям ведомости кассовых поступлений и выбытий, представленной ГКУ ВО Областное казначейство по Белозерскому району.

 Расходы Администрации района, предусмотренные бюджетной росписью в последней редакции, составили 121374,3 тыс. руб., что больше первоначально утвержденных назначений на 24175,1 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 115935,5 тыс. руб. или 95,6 % от расходов уточненной бюджетной росписи.

 Фактические расходы Администрации района в 2017 году меньше расходов 2016 года на 13663,2 тыс. руб. или на 10,5%.

 Представленная бюджетная отчетность Администрации района за 2017 год включает:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- Пояснительная записка (0503160);

- приложение к пояснительной записке: таблицы 1,2,3,4,5,6,7;

- о количестве подведомственных получателей бюджетных средств (ф. 0503161);

- о результатах деятельности (ф. 0503162);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

-сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

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

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).

 В ходе проведения сопоставления данных баланса по Администрации района (форма 0503130) на начало и конец финансового года расхождений не установлено.

 Утвержденные бюджетные назначения подтверждены данными учета санкционирования расходов по Главной книге.

 Вся необходимая информация отражена в Пояснительной записке (ф. 0503160). Заполнение Пояснительной записки произведено в соответствии с п.п.151,152 Инструкции 191н. Однако при составлении Пояснительной записки имеются замечания по её составлению:

- раздел 2 Пояснительной записки содержит информацию о результатах деятельности администрации района с приложением формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности». В соответствии с пунктом 161 Инструкции 191н приложение составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание (в ред. приказа Минфина России от 02.11.2017 № 176н). Представленная форма заполнена некорректно и содержит информацию о результатах деятельности по всем разделам, подразделам расходов бюджетной классификации;

- раздел 2 Пояснительной записки содержит сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица 2). В соответствии с приказом Минфина России от 02.11.2017 №176н из раздела 2 Пояснительной записки данная таблица исключена. Несмотря на это, информацию, которая отражалась в таблице, нужно продолжать указывать в разделе 2 в составе иной информации;

- в соответствии с п. 156 Инструкции 191н таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» заполняется при условии установления особенностей отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части, установленного Инструкцией по бюджетному учету права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета, разработанных соответствующими федеральными органами исполнительной власти и утвержденных в установленном порядке. Представленная таблица №4 не содержит такой информации и в соответствии с п.8 Инструкции 191н, согласно которого если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в Пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период;

- в соответствии с п.157 Инструкции 191н таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» оформляется главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, по результатам контрольных мероприятий Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций. Представленная таблица содержит информацию внутриведомственного контроля;

- в нарушение п.158 Инструкции 191н заполнена таблица №6 при отсутствии расхождений, выявленных при инвентаризации. В соответствии с Инструкцией 191н в таблице № 6 подлежит отражению информация о результатах проведенных инвентаризаций *в части выявленных расхождений.*

 При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, таблица № 6 не заполняется с отражением указанного факта в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);

 - в соответствии с п.159 Инструкции №191н таблица №7 отражает сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, проведенных Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Представленная таблица в нарушение вышеуказанной инструкции содержит информацию о мероприятии, проведенном участником внутреннего финансового контроля и другими субъектами контроля;

В форме 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» установлено несоответствие цифровых показателей по графе 2 с Решением о бюджетена сумму 4371,9 тыс. руб., в том числе:

- по строке 0104 в размере 15,0 тыс. руб.;

- по строке 0113 в размере 476,3 тыс. руб.;

- по строке 0409 в размере 215,4 тыс. руб.;

- по строке 0111 в размере 500,0 тыс. руб.;

- по строке 0401 в размере 147,0 тыс. руб.;

- по строке 0502 в размере 1584,0 тыс. руб.;

- по строке 0703 в размере 600,0 тыс. руб.;

- по строке 0801 в размере 600,0 тыс. руб.;

- по строке 1101 в размере 234,2 тыс. руб.

При этом согласно п.162 Инструкции 191нв графе 2 указываются утвержденные на отчетный финансовый год законом (решением) о соответствующем бюджете объем бюджетных назначений без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете. В графе 5 не указаны причины внесенных изменений.

В форме 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» установлены нарушения в части отнесения произведенных расходов по наименованиям показателей на информационно-коммуникационные технологии. Анализ представленной информации показал, что:

- по коду строки 041 отражаются расходы на покупку всего компьютерного оборудования, включая лицензии на программы, если они входят в комплект поставки (310 КЭСР), фактически по данной строке включены произведенные расходы и по 340 КЭСР;

- по коду строки 082 отражаются расходы за ремонт и обслуживание компьютерной техники (225 КЭСР), расходы администрации района за 2017 год по 225 КЭСР составили 70,0 тыс. руб., но по строке 082 не отражены.

 В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 281,3 тыс. руб. (уплата пени за просрочку платежей). По сравнению с 2016 годом расходы на данные выплаты увеличились в 1,8 раза.

 Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по бюджетной деятельности дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составила 886,5 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом дебиторская задолженность снизилась на 12,6%.

 По результатам проведения проверки отчетности установлен рост кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по Администрации района по состоянию на 01.01.2017 составляет 6 678 847,19 руб. (в том числе просроченная 4 927 632,26 руб.), а по состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность составила 14 147 253,46 руб. (из них просроченная 13 616 173,97 руб.). Рост общей кредиторской задолженности по сравнению с 2016 годом составил 211,8%, просроченной - 276,3%.

 Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф. 0503169 соответствуют показателям, указанным в балансе (ф. 0503130).

 Следует отметить, что не исполненные ЛБО за 2017 год составили 5423,7 тыс. руб., основная причина не освоения ЛБО – отсутствие финансирования, актов выполненных работ.

Порядок ведения бухгалтерского учета Администрации района установлен в учетной политике, утвержденной приказом руководителя от 21.06.2012 №193.

**Результаты проверки:**

1. Проведенная внешняя проверка позволяет в целом сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

 2. При подготовке и сдаче годового отчета не учтены изменения, внесенные приказом Минфина России от 02.11.2017 №176н в Инструкцию 191н, а также допущены иные недостатки:

- форма 0503162 о результатах деятельности администрации района составлена некорректно. В соответствии с пунктом 161 Инструкции 191н приложение (ф. 0503162) составляется в отношении исполнения государственного (муниципального) задания;

- раздел 2 Пояснительной записки содержит сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица 2). В соответствии с вышеуказанным приказом Минфина данная таблица из отчетности исключена;

 - таблица №7 отражает сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, заполнена без учета требований п.159 Инструкции 191н;

- таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» заполнена без учета п.156 Инструкции 191н;

- таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена без учета требований п. 157 Инструкции 191н;

- таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» заполнена без учета требований п.158 Инструкции 191н.

 При заполнении формы 0503163 в графе 5 не указаны причины внесенных уточнений, расхождение показателей по графам 2,4 составляет 4371,9 тыс. руб. (п.162).

 Форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» заполнена некорректно.

 3. В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 499,7 тыс. руб.

**Предложения**

 1. Внести изменения в приложения к Пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету, изложив их с учетом требований Инструкции 191н (с учетом п Минфина России от 02.11.2017 № 176н).

 2. В соответствии с требованиями п.162 Инструкции №191н при заполнении формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» в графе 5 указать причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете). В графе 2 отразить объемы бюджетных назначений, утвержденные на отчетный финансовый год законом (решением) о соответствующем бюджете, без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете.

 3. С целью приведения нормативно-правовых актов в сфере бюджетной деятельности в соответствие с федеральными стандартами
бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, вступающими в силу с 01.01.2018, внести изменения в учетную политику учреждения.

 Предоставить информацию о выполнении предложений в КСК района в срок до 04.06.2018.

Председатель КСК района: Н.А.Спажева

Руководителя

администрации района: Д.А.Соловьев

 Заключение получено «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.