



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ШЕКСНИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

" 30 " апреля 2020 г.

№ **ОМ**-_____

Утверждаю
Председатель КСП
Шекснинского района
_____ Петрова С.А.
ФИО

**Отчёт
о результатах контрольного мероприятия**

№ _____

« 30 » апреля 2020 года

Наименование (тема) контрольного мероприятия: внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2019 год.

Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 6 раздела II Плана работы Контрольно - счетной палаты Шекснинского муниципального района на 2020 год.

Цель(и) контрольного мероприятия: установление полноты годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, её соответствие требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), а также принятие мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

Объекты контрольного мероприятия: администрация сельского поселения Чуровское.

Проверяемый период деятельности: 2019 год

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01 апреля 2020г. по 29 апреля 2020г.

Нормативные документы, использованные в работе:

Федеральные законы:

от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;

от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления»;

Приказы Министерства финансов Российской Федерации:

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»;

от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

от 01.12.2010 № 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»;

от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

Решения Совета сельского поселения Чуровское:

от 20.11.2014 № 38 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Чуровское»;

от 25.12.2018 № 59 «О бюджете сельского поселения Чуровское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и решения о внесении изменений в решение о бюджете.

Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним: акт проверки от 29 апреля 2020г.

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов контроля (при необходимости): нет.

Результаты контрольного мероприятия (заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, установленные факты нарушений со ссылкой на статьи и (или) пункты соответствующих нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля):

Установлено 12 фактов нарушений и недостатков на сумму 9996,3 тыс.рублей.

При составлении бюджетной отчетности не исполнены требования, установленные 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 (далее – Инструкция 191н):

- в нарушение п.52 Инструкции 191н, «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127) заполнен не по установленной данной Инструкцией форме;

- в нарушение п.152, 153, 155 Инструкции 191н, отсутствуют Таблица № 1 "Сведения об основных направлениях деятельности", Таблица № 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете", входящие в состав пояснительной записки (ф.0503160);

- в нарушение п.152 Инструкции 191н, в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) не отражены «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173), не включенные в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей;

- в нарушение п.68 Инструкции 191н, в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в графе 8 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года» не отражены принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов на сумму 1147709,33 руб.;

- в нарушение п.170.2 Инструкции 191н, в разделе 4 формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнены сведения по графам 1, 2, 3, 4, отражающие информацию об экономии бюджетных средств (в сумме 11424,00 руб.) при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов;

- в нарушение п.163 Инструкции 191н, в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отражены пояснения по непрогнозируемым доходам, в части по тринадцати видам налогов;

- в нарушение п.168 Инструкции 191н, не заполнена форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», при имеющихся финансовых вложениях администрации поселения на конец отчетного года в сумме 8848583,00 руб. (участие в уставном капитале ООО «Чуровское коммунальное хозяйство»).

При анализе данных бюджетной отчетности установлены недостатки:

- в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в графах 4 и 5 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» отражены показатели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, не соответствующие значениям, утвержденным в рамках исполнения решения Совета поселения Чуровское от 26.12.2019г. № 53 «О бюджете сельского поселения Чуровское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- при составлении пояснительной записки (ф.0503160) не учтены изменения, внесенные Приказом Минфина России от 31.01.2020г. № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н»: в разделе 5 пояснительной записки (ф.0503160) отражены формы отчетности,

не включенные в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163), «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 5), «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица N 7), которые отменены при составлении бюджетной отчетности за 2019 год.

Итоговые данные контрольного мероприятия

(в соответствии с Классификатором нарушений Счетной палаты РФ)

в тыс. руб.

Нарушения	Выявлено финансовых нарушений	Предложено к устранению финансовых нарушений		Примечание
		Всего	в том числе, к восстановлению в бюджет	
1	2	3	4	5
При формировании и исполнении бюджетов				
Ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	8 ед. на сумму 9996,3 тыс.руб.			
В сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью				
При осуществлении государственных (муниципальных) закупок				
Иные нарушения				
Недостатки	4 ед. без суммы			
ВСЕГО	12 ед. на сумму 9996,3 тыс.руб.			

Общий объем проверенных бюджетных средств: 38597,1 тыс.рублей.

Выводы: Исполнение плановых назначений в 2019 году в целом по доходам составило 19898,4 тыс.руб., или 110,5% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 18009,8 тыс.руб., по расходам – 18698,7 тыс.руб., или 96,8% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 19315,0 тыс.руб.

В 2019 году фактическое исполнение по двум муниципальным программам составило 4148,7 тыс.рублей, или 93,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (по программам) в сумме 4432,1 тыс.рублей, в том числе в разрезе муниципальных программ:

- «Благоустройство в сельском поселении Чуровское на 2017-2022 годы» - 2377,0 тыс.руб., или 91,8% к годовым бюджетным назначениям в сумме 2590,1 тыс.руб.;

- «Сохранение и развитие культурного потенциала сельского поселения Чуровское на 2017-2020 годы» - 1771,7 тыс.руб., или 96,2% к годовым бюджетным назначениям в сумме 1842,0 тыс.руб.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2020 года:

- дебиторская задолженность составила 12136,8 тыс.рублей, в том числе долгосрочная дебиторская задолженность – 970,8 тыс.руб., просроченная дебиторская задолженность - 344,8 тыс.руб.;

- кредиторская задолженность – 973,2 тыс.рублей, в том числе просроченной кредиторской задолженности не имеется.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2019 год (администрации сельского поселения Чуровское) установлено 8 фактов нарушений Инструкции 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, на сумму 9996,3 тыс.рублей.

При анализе данных бюджетной отчетности установлено 4 факта недостатков:

- в разделе 5 пояснительной записки (ф.0503160) отражены формы отчетности, не включенные в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163), «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 5), «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица N 7), которые отменены при составлении бюджетной отчетности за 2019 год - 3 факта;

- в ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» отражены показатели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, не соответствующие значениям, утвержденным в рамках исполнения решения Совета сельского поселения Чуровское от 26.12.2019г. № 53 «О бюджете сельского поселения Чуровское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» - 1 факт.

Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения: нет.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы: нет.

Другие предложения: нет.

Предлагаемые представления и/или предписания:

Представление.

Руководитель контрольного мероприятия:

Старший инспектор КСП Шекнинского района

должность

подпись

Крылова Л.В.

ФИО