Контрольно- счетный орган

Ольгинского муниципального района

**АКТ № 14**

**внешней проверки бюджетной отчетности**

**администрации Милоградовского сельского поселения за 2019 год**

06 марта 2020 г. пгт Ольга

Основание для проведения проверки: Статьи 157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетном органе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018. № 6, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Милоградовском сельском поселении, утвержденное решением Милоградовского муниципального комитета от 22.12.2016 № 43, Соглашение о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района" " от 25.12.2019, решение Думы Ольгинского муниципального района от 25.12.2019 № 175 "О принятии Ольгинским муниципальным районом полномочий контрольно-счетных органов поселений, входящих в состав Ольгинского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2020 год", план работы контрольно-счетного органа на 2020 год.

Объект проверки: Администрация Милоградовского сельского поселения.

Проверяемый период: 2019 год.

Сроки проведения проверки: 06 марта 2020.

Проверка проведена камерально по месту нахождения контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района.

Юридический адрес администрации Милоградовского сельского поселения: 692458, Приморский край, Ольгинский район, с. Милоградово, ул. Арсеньева, 7. Фактический адрес местонахождения администрации Милоградовского сельского поселения совпадает с юридическим адресом.

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Сведения о проверяемом учреждении: Администрация Милоградовского сельского поселения (далее по тексту - Администрация) является юридическим лицом, поставлена на налоговый учет 30.12.2005 с присвоением ИНН 2523003754, КПП 252301001, ОГРН 1052502455466. Основным видом деятельности является «Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений» (ОКВЭД 84.11.35).

В состав Милоградовского сельского поселения входят 2 населённых пункта: с. Милоградово (административный центр) и с. Лиственное.

В проверяемом периоде ответственными должностными лицами являлись:

- с правом первой подписи глава администрации поселения Мищук О.Н.;

- с правом второй подписи - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации Ольгинского муниципального района – Чучманская В.Н. на основании договора (соглашения) на бухгалтерское обслуживание.

В соответствии с Уставом муниципального образования Милоградовского сельского поселения Администрация является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления.

Источники финансирования – средства местного бюджета, субвенции краевого и федерального бюджетов.

Предмет проверки: Бюджетная отчетность главного распределителя бюджетных средств за 2019 год.

Цель проверки:

- соблюдение общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ" для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Милоградовского сельского поселения за 2019 год;

- полнота и достоверность бюджетной отчетности главного распределителя бюджетных средств;

- анализ исполнения бюджета главным распределителем бюджетных средств;

- анализ результатов деятельности главного распределителя бюджетных средств.

Проверка проведена председателем контрольно-счетного органа Поколода А.А.

Проверкой установлено:

Бюджетная отчетность за 2019 год представляется главными распорядителями в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ" (с изменениями и дополнениями) (далее Инструкция №191н).

Срок представления годовой бюджетной отчетности Финансовым отделом Администрации Ольгинского муниципального района доведен Учреждению письмом от 26.12.2019 № 128 до 20 января 2020 г.

В Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки 03.03.2020 представлены формы бюджетной отчетности, оформленные на бумажных носителях без отметки финансового отдела о фактическом сроке принятия отчетности. В связи с чем, невозможно определить своевременность сдачи бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность Администрации за 2019 год, включена в состав бюджетной отчетности Ольгинского муниципального района

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н представленные документы годовой отчетности пронумерованы, сброшюрованы и представлены с оглавлением.

В нарушение с п. 4 Инструкции № 191н отсутствует сопроводительное письмо к представленной бюджетной отчетности.

В соответствии с п. 6 Инструкции № 191н представленные формы подписаны главой администрации поселения и главным бухгалтером Администрации ОМР.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" не указаны реквизиты договора (соглашения) о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета Администрации Ольгинского муниципального района, в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" не указана информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов.

В составе годовой отчетности Администрации поселения за 2019 год представлены следующие формы:

1. Баланс главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503130);

2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма № 0503110);

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (форма № 0503121);

4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503127);

5. Отчет о бюджетных обязательствах (форма № 0503128);

6. Справка по консолидируемым расчетам (форма № 0503125);

7. Отчет о движении денежных средств (форма № 0503123);

8. Пояснительная записка (форма №0503160) с приложением форм:

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (форма № 0503161);

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);

- Сведения об исполнении бюджета (форма № 0503164);

- Сведения о движении нефинансовых активах (форма № 0503168);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма № 0503169);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (форма № 0503296);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма № 0503175);

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица 4);

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля ([таблица №](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160887)7).

В соответствие с п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка оформлена с текстовой и табличной информацией.

Согласно п. 152 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки приведен следующий перечень форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3)

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля ([таблица](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160885) № 5);

- Сведения о проведении инвентаризаций ([таблица № 6](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160886));

- Расшифровка ф. 0503110 (таблица);

- Сведения о результатах деятельности ([ф. 0503162](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503162));

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ([ф. 0503163](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503163));

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. № 0503167);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. № 0503171);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. № 0503172);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма № 0503173);

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (ф. № 0503174);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств (ф. № 0503178);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. № 0503190).

Формирование годового отчета осуществлялось с использованием программного обеспечения.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям Инструкции №191н. В случае если по бюджетному учету показатель имел отрицательное значение, то в бюджетной отчетности данный показатель отражен со знаком «минус».

В нарушение п. 73.1 Инструкции 191н (введен приказом Минфина России от 20.08.2019 № 131н) не представлен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). Согласно письма [Казначейства России от 16.01.2020 N 07-04-05/08-520](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/fd/2020-01-22/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Flaw%2Freview%2Flink%2F%3Fid%3D207500717%23utm_campaign%3Dfd%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) формирование Отчета ([ф. 0503128-НП](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335269/#dst16680)) по состоянию на 1 января 2020 года осуществляется в подсистеме учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее - ПУиО ГИИС "Электронный бюджет") в составе комплекта годовой отчетности. Отчет ([ф. 0503128-НП](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335269/#dst16680)), не содержащие числовых показателей, формируются в ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" с указанием статуса "показатели отсутствуют". В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данный отчет не указан.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации поселения за 2019 год проведена проверка полноты отражения показателей и сведений в формах бюджетной отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бюджетной отчетности.

Проверкой установлено:

В отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503121 представлены данные о результатах деятельности Администрации поселения при исполнении бюджета за 2019 год в разрезе классификации операций сектора государственного управления.

Согласно отчету о финансовых результатах (ф. № 0503121) расходы Администрации поселения по бюджетной деятельности составляют 4840049,66 руб., чистый операционный результат минус 4840049,66 руб., операции с нефинансовыми активами 1265221,22 руб., операции с финансовыми активами минус 6339881,07 руб., операции с обязательствами минус 234610,19 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета по формам № 0503127 и № 0503164 к Пояснительной записке формы № 0503160 кассовое исполнение по расходам за 2019 год составило 5716260,65 руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 5731929,47 руб. (процент исполнения по расходам – 99,73). Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графе 1 Сведений об исполнении бюджета (форма № 0503164) не указаны коды по [бюджетной классификации](https://base.garant.ru/70408460/d76cc4a88c2584579d763f3d0458df28/#block_100000) Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями.

В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графах 8, 9 Сведений об исполнении бюджета (форма № 0503164) не указаны коды причин отклонений от планового процента, не даны пояснения причин отклонений.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (р.3 формы № 0503127) составило 5716260,65 руб. за счет изменения остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета, из них уменьшение расчетов (кредитовый остаток счета 1.304.05.000 в размере 5716260,65 руб.).

В ходе проверки проведена сверка показателей отчетности по формам № 0503127 и № 0503164. Показатели форм по доходам и расходам не имеют расхождений.

В ходе проверки бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в формах № 0503127 и № 0503164 сверены с бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете Ольгинского муниципального района на 2019 год, расхождений не установлено.

Сумма выбытия денежных средств отраженная по строке 2100 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123) соответствует строке 200, графы 10 Отчета о бюджетных обязательствах (форма № 0503128) и составляет 5716260,65 руб.

В "Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий" (форма № 0503161) на начало и на конец отчетного периода отражен один участник бюджетного процесса - администрация поселения.

В сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма № 0503166) приведены данные об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ:

1. "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности Ольгинского муниципального района на 2018 - 2020 годы" подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характеров и пожаров" на 2018-2020 годы (проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций). Утверждено бюджетной росписью 93923,03 руб., исполнено на 93923,03 руб., процент исполнения составил 100,00.

2. "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Ольгинского муниципального района на 2018 - 2020 годы" (проведение мероприятий по содержанию автомобильных дорог и инженерных сооружений). Утверждено бюджетной росписью 319615,52 руб., исполнено на 319615,52 руб., процент исполнения составил 100,00.

3. "Благоустройство на территории Милоградовского сельского поселения в 2019 году" (субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на благоустройство дворовых территорий). Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 1200000,00 руб., исполнено на 1200000,00 руб., процент исполнения составил 100,00.

4. "Благоустройство на территории Милоградовского сельского поселения в 2019 году" (мероприятие по благоустройству дворовых территорий). Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 12121,22 руб., исполнено на 12121,22 руб., процент исполнения составил 100,00.

5. "Развитие культуры в Ольгинском районе на 2018-2020 годы" (расходы по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия). Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 15000,00 руб., исполнено на 15000,00 руб., процент исполнения составил 100,00.

6. "Развитие культуры Милоградовского сельского поселения на 2019 год" (мероприятия по проведению капитальных и текущих ремонтов). Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 2000386,00 руб., исполнено на 2000386,00 руб., процент исполнения составил 100,00.

Показатели, отраженные в "Сведениях о движении нефинансовых активов" форма № 0503168, соответствуют данным баланса формы № 0503130.

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503169 по бюджетной деятельности Администрации поселения по состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность составляла 629149,69 руб., в том числе:

- оплата ПАО "Дальэнергосбыт" за электроэнергию в сумме 26809,65 руб.;

- оплата аванса по содержанию имущества в части софинансирования из местного бюджета (капитальный ремонт здания СДК с. Милоградово) в сумме 602000,00 руб.;

-переплата по страховым взносам в ПФР накопительной части в сумме 0,01 руб.;

- переплата налога на имущество в сумме 340,03 руб. возникшая в феврале 2013 года при корректировке расчетов по акту сверки с МИФНС № 5 по Приморскому краю.

По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность снизилась на 623620,42 руб. и составила 5529,57 руб. в том числе:

- оплата аванса ПАО "Дальэнергосбыт" за электроэнергию в сумме 5189,23 руб.;

-переплата по страховым взносам в ПФР накопительной части в сумме 0,01 руб.;

- переплата налога на имущество в сумме 340,03 руб. возникшая в феврале 2013 года при корректировке расчетов по акту сверки с МИФНС № 5 по Приморскому краю.

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503169 по бюджетной деятельности Администрации поселения по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составляла 97534,07 руб., на конец отчетного периода кредиторская задолженность снизилась на 73476,07 руб. и составила 24058,00 руб., в том числе:

- задолженность по авансовому отчету за покупку проектора в сумме 638 руб.;

- задолженность ООО "Позитив" за приобретение МФУ HP LaserJet Pro M28W в сумме 9990.00 руб. и приобретение картриджа LJ Pro в сумме 1370.00 руб.;

- задолженность по страховым взносам в ФСС в сумме 1286,47 руб.;

- задолженность по страховым взносам в ФФОМС в сумме 2262,41 руб.;

- задолженность по страховым взносам в ПФР по суммарному тарифу в сумме 8511,12 руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась на 11998,00 руб. и составила 11998,00 руб.

В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма № 0503175) в разделе 1 "Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах" по расходам не заполнены графы 7-8 (код и причина образования неисполненных обязательств). В разделе 4 Пояснительной записки (форма 0503160) причины образования неисполненных обязательств так же не указаны.

# Выводы

При проверке представленной бухгалтерской отчетности установлен ряд нарушений, выразившихся в несоблюдении Инструкции № 191н, не оказавших при этом влияния на достоверность данных бухгалтерской отчетности, но отрицательно сказавшихся на её прозрачности и информативности:

1. В нарушение с п. 4 Инструкции № 191н отсутствует сопроводительное письмо к представленной бюджетной отчетности. В контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки 03.03.2020 представлены формы бюджетной отчетности, оформленные на бумажных носителях без отметки финансового отдела о фактическом сроке принятия отчетности. В связи с чем, невозможно определить своевременность сдачи бюджетной отчетности.
2. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" не указаны реквизиты договора (соглашения) о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета Администрации Ольгинского муниципального района, в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" не указана информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов.
3. В нарушение п. 73.1 Инструкции 191н (введен приказом Минфина России от 20.08.2019 № 131н) не представлен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данный отчет не указан.
4. В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графе 1 Сведений об исполнении бюджета (форма № 0503164) не указаны коды по [бюджетной классификации](https://base.garant.ru/70408460/d76cc4a88c2584579d763f3d0458df28/#block_100000) Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями.
5. В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графах 8, 9 Сведений об исполнении бюджета (форма № 0503164) не указаны коды причин отклонений от планового процента, не даны пояснения причин отклонений
6. В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма № 0503175) в разделе 1 "Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах" по расходам не заполнены графы 7-8 (код и причина образования неисполненных обязательств). В разделе 4 Пояснительной записки (форма 0503160) причины образования неисполненных обязательств так же не указаны.

**Предложения**

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость проведения работы по качественному составлению и сдаче бюджетной отчетности и предлагает Администрации Милоградовского сельского поселения принять к исполнению следующие предложения:

1. Рассмотреть результаты настоящей проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.
2. В срок до 13 марта 2020 г. предоставить в финансовый отдел и контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района:

* Сопроводительное письмо к представленной бюджетной отчетности с отметкой финансового отдела Администрации Ольгинского муниципального района о фактическом сроке принятия отчетности;
* Пояснительную записку, оформленную в соответствии с требованиями, изложенными в пункте 152 Инструкции № 191н;
* Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). В случае если показатели, отчета (ф. 0503128-НП), не имеют числового значения, следует отразить эту информацию в текстовой части 5-го раздела Пояснительной записки.
* "Сведения об исполнении бюджета" (форма № 0503164) и "Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах" (форма 0503175) с заполнением всех показателей, предусмотренных Инструкцией 191н.

Акт составлен в трех экземплярах:

1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган

2-й экземпляр – Администрация Милоградовского сельского поселения

3-й экземпляр – Администрация Ольгинского муниципального района

Председатель

контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Глава Администрации Милоградовского

сельского поселения О.Н. Мищук

"\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 г.