**Контрольно-счетный орган**

**Ольгинского муниципального района**

**СВОДНЫЙ ОТЧЕТ № 3**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной**

**отчетности главных распорядителей бюджетных средств,**

**получателей бюджетных средств Ольгинского**

**муниципального района за 2018 год**

24 февраля 2019 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 Ольгинском муниципальном районе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398 , план работы Контрольно-счетного органа на 2019 год.

**Цель проверки:** Определение полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности (состав, обоснованность, достоверность, полнота отражения показателей в формах отчетности, соответствие данных о стоимости активов, обязательств, внутри документальные и междокументальные контрольные соотношения показателей бюджетной отчетности), представленной главными распорядителями бюджетных средств Ольгинского муниципального района (далее - ГРБС), получателями бюджетных средств (далее – ПБС), соответствия сводной бюджетной отчетности ГРБС, ПБС требованиям бюджетного законодательства. Организация ведомственного финансового контроля. Использование результатов проверки годовой бюджетной отчетности для проведения внешней проверки годового отчета и выдаче Заключения по исполнению бюджета Ольгинского муниципального района за 2018 год.

**Объекты проверки:**

- МКУ "Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района ";

- Дума Ольгинского муниципального района;

- МКУ "Ольгинский отдел народного образования";

- МБУ дополнительного образования "Детская школа искусств";

- МКУ "Культура и библиотеки Ольгинского района";

- МБУ Редакция газеты "Заветы Ленина";

- МБУ "Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг в Ольгинском муниципальном районе";

- Администрация Ольгинского муниципального района.

**Предмет контроля:** Годовая бюджетная отчетность, представленная ГРБС и ПБС по формам, установленным 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), Инструкцией "О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения в Ольгинском муниципальном районе в 2018 году.

**Проверяющий:** Председатель контрольно – счетного органа Ольгинского муниципального района Поколода А.А.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Метод проведения внешней проверки:** камерально.

**Сроки проведения контрольного мероприятия** - с 25 января по 22 февраля 2019 г.

**Результаты внешней проверки:**

Согласно статье 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального района перед его рассмотрением в представительном органе подлежит внешней проверке, которая проводится в 2 этапа: 1 этап – внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств; 2 этап – подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Состав годовой бюджетной отчетности для ГРБС определен п. 11.1. Инструкции № 191н, для ПБС п. 12 Инструкции № 33н.

Годовая отчетность ГРБС и ПБС за 2018 год представлена в КСО с нарушением срока направления сводной бюджетной отчетности в финансовый орган администрации ОМР – 25 января 2019 года (отчетность представлена в период с 26 по 31 января 2019 г.) и сформирована в составе форм отчетности, предусмотренной Инструкциями № 191н и № 33н. Практически все главные распорядители (получатели) бюджетных средств обеспечили полноту состава бюджетной отчетности. Годовая отчетность МКУ "Культура и библиотеки Ольгинского района" после исправлений представлена 07.02.2019, годовая отчетность МБУ Редакция газеты "Заветы Ленина" после исправлений представлена 11.02.2019.

Целью проверки являлось обеспечение уверенности в том, что бюджетная отчетность ГРБС и ПБС не содержит существенных искажений, которые бы оказали влияние на достоверность консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета ОМР за отчетный год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности в текущем году проведена камерально. В ходе проверки исследованы полнота и достоверность представленной отчетности, ее соответствие требованиям инструкциям № 191н и № 33н. Проверена правильность заполнения отчетных форм, соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение внутри документальных и междокументных контрольных соотношений), использование бюджетных средств на цели связанные с осуществлением возложенных на ГРБС и ПБС задач и функций, другие вопросы.

По итогам внешней проверки КСО оформлено 10 актов (по каждому главному распорядителю и получателю средств бюджета ОМР, по МКУ "Культура и библиотеки Ольгинского района" и МБУ Редакция газеты "Заветы Ленина" оформлено по два акта) и установлено, что требования приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н "Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению", Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н и Инструкций № 191н и № 33н, в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности в основном достоверны.

Вместе с тем, при проведении внешней проверки КСО выявлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные ГРБС и ПБС при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2018 год, которые могли повлиять на достоверность бюджетной отчетности ГРБС и ПБС и в целом сводную бюджетную отчетность об исполнении районного бюджета, снижают прозрачность и информативность отчетов ГРБС и ПБС, а также свидетельствует о ненадлежащем качестве их подготовки и приемки, том числе:

1. **В МКУ "Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района"**

Проверкой установлено:

По данным отчета о финансовых результатах деятельности формы № 0503121 доходы от списания невостребованной кредиторской задолженности составили 9372,90 руб. Расходы по бюджетной деятельности составили 17045694,84 руб. Чистый операционный результат составил минус 17036321,94 руб. Операции с нефинансовыми активами составили минус 1243843,91 руб. Операции с финансовыми активами составили минус 15792478,03 руб., операции с обязательствами составили минус 63377,68 руб.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 объем бюджетных назначений соответствует данным утвержденной бюджетной росписи с учетом изменений на отчетную дату и составил в сумме 16047743,89 руб., расходы бюджета в 2018 году составили в сумме 16042166,21 руб. (процент исполнения по расходам 99.97, не исполнено на 5577,68 руб.). Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (р.3 формы № 0503127) составило 16042166,21 руб. по строке 810 (графа 5) "Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета" за счет уменьшения счетов расчетов (кредитовый остаток счета 1 304 05 000).

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2018 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2018 год, расхождений не установлено.

Показатели нефинансовых активов, указанные в Балансе ф.0503130 по строке 010, 020, 080 в графах 5, 8 соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Сведениях о движении нефинансовых активов ф.0503168 по строке 010, 050, 190 в графах 4, 7;

Выбытие денежных средств отраженное по строке 210 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123) в сумме 16042166,21 руб. соответствует строке 200 графы 10 Отчета о бюджетных обязательствах (форма № 0503128).

По данным Баланса и формы № 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составляла 52083,39 руб., в том числе по выданным поставщикам авансам 45646,97 руб. по расчетам с подотчетными лицами 1267,42 руб., по расчетам по платежам в бюджеты 5169,00 руб. По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность возросла на 96550,87 руб. и составила 148634,26 руб., в том числе выданные авансы 142004,26 руб., задолженность подотчетных лиц 3993,00 руб., задолженность по платежам в бюджеты 2637,00 руб.

По состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность составляла 1865626,81 руб., в том числе по принятым обязательствам в сумме 528091,34 руб., по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 1240304,42 руб., задолженность работникам Учреждения по авансовым отчетам 91560,63 руб., расчеты с прочими кредиторами 5670,42 руб. По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность снижена на 153137,31 руб. и составляет 1712489,50 руб., в том числе просроченная задолженность 1421883,45 руб. По принятым обязательствам задолженность на конец года составляет 294110,18 руб., в том числе:

- КГУП "Примтеплоэнерго" на сумму 185878,78 руб. (отопление помещений);

- КГБУЗ "Ольгинская ЦРБ" за предрейсовые медосмотры водителей на сумму 51056,00 руб.

- Другим организациям за оказанные ими услуги по содержанию имущества (обслуживание пожарной сигнализации, обслуживание узла учета тепловой энергии) на сумму 52175,40 руб.

Задолженность Учреждения перед работниками по принятым авансовым отчетам составляет на 01.01.2018 сумму 4333,00 руб. (по сравнению с 01.01.2018 задолженность снижена на сумму 87227,63 руб.).

Задолженность по платежам в бюджет на конец года увеличилась на 173490,17 руб. и составляет 1413794,59 руб. в том числе:

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование 105478,35 руб. (увеличение задолженности по сравнению с 01.01.2018 на сумму 5308,53 руб.);

- расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование 1124914,87 руб. (увеличение задолженности по сравнению с 01.01.2018 на сумму 202504,64 руб.);

- расчеты по иным платежам в бюджет 183401,37 руб. (снижение задолженности по сравнению с 01.01.2018 на сумму 34323,00 руб.).

Показатели дебиторской, кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019, отраженные в Балансе ф.0503130, соответствуют аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169.

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503168 составленной по имуществу в оперативном управлении показатели соответствуют данным баланса формы № 0503130.

Показатель строки 320 "Чистое поступление основных средств" отчета формы 0503121 соответствует показателям формы 0503168 (строка 010 (графа 5 - графа 8) - строка 050 (графа 8) + строка 070 (графа 5 - графа 8) + строка 080 (графа 5 - графа 8) + строка 320 (графа 5 - графа 8) - строка 330 (графа 8) + строка 360 (графа 5 - графа 8) - строка 370 (графа 8) + строка 380 (графа 5 - графа 8)).

Показатель строки 010 – 100 «Доходы» графы 4 отчета (ф. 0503121) соответствует показателям по счету 1 401 10 100 по соответствующему коду КОСГУ (разница граф 3 и 2) справки (ф. 0503110).

Показатель строки 150 – 280 «Расходы» графы 4 отчета (ф. 0503121) соответствует показателям по счету 1 401 20 100 по соответствующему КОСГУ (разница граф 2 и 3) справки (ф. 0503110).

Активы и обязательства в Балансе представлены с подразделением на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные).

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументная и внутри документальная проверка контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенная в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установила.

## 2. В Думе Ольгинского муниципального района

## Проверкой установлено:

По данным отчета о финансовых результатах деятельности формы № 0503121 расходы составили 1930016,13 руб. Чистый операционный результат составил минус 1930016,13 руб., операции с финансовыми активами минус 1642107,11 руб., операции с обязательствами 287909,02 руб. (резервы предстоящих расходов).

Согласно отчету об исполнении бюджета по форме № 0503127 кассовое исполнение по расходам за 2018 год составило 1642107,11 руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1643426,00 руб. (процент исполнения по расходам – 99,92). Фактов финансирования расходов сверх утвержденных бюджетом ассигнований не установлено.

Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета (р.3 формы № 0503127) составило 1642107,11 руб. по строке 810 (графа 5) "Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета" за счет уменьшения счетов расчетов (кредитовый остаток счета 1 304 05 000).

В процессе проверки бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в форме № 0503127 сверены с бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете Ольгинского муниципального района на 2018 год, расхождений не установлено.

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. N 191н с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Думы на 1 января 2019 года и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчётности Думы в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

Междокументная и внутри документальная проверка контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенная в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установила.

**3. В МКУ "Ольгинский отдел народного образования"**

Проверкой установлено:

В нарушение пунктов 8, 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке не перечислены формы отчетности, не включенные в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей.

Согласно отчету о бюджетных обязательства форма № 0503128 за 2018 год общая сумма принятых лимитов бюджетных обязательств по казенным учреждениям МКУ «Ольгинский ОНО» составила 238505261,91 руб., кассовый расход составил 218811547,82 руб. Плановые назначения на 2018 год утверждены в сумме 221802576,16 руб., выполнение плановых назначений составило 98,65 процента. Основной причиной принятия лимитов бюджетных обязательств сверх плановых назначений в размере 19693714,09 руб. является погашение кредиторской задолженности прошлых лет по исполнительным листам.

За счет средств краевого бюджета при плане 120852801,00 руб. выделено 117939331,55 руб., что составляет 99,59 процента. Не использованная в 2018 году сумма в размере 2913469,45 руб. образовалась вследствие:

- переноса на 2019 год средств на проведение капитальных ремонтов в общеобразовательных учреждениях в размере 2080000,00 руб.;

- расходов на проведение реконструкций, капитальных и текущих ремонтов в дошкольных общеобразовательных учреждениях в размере 70825,57 руб.;

- расходов на организацию питания учащихся в общеобразовательных учреждениях в размере 353858,48 руб. (дни болезни учащихся);

- на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков на территории района в части компенсации стоимости путевок в лагерь в размере 18600,40 руб.;

- компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждения в размере 147000,00 руб.;

- недостаточного финансирования по расходам на оплату единовременных выплат молодым специалистам в размере 243185,00 руб.

За счет средств бюджета Ольгинского муниципального района при плане 100949775,16 руб. выделено 100872216,27 руб., что составляет 99,92 процента, не исполнение 77558,89 руб. Основная причина снижения - недостаток финансирования в связи с отсутствием средств в бюджете Ольгинского муниципального района.

По данным отчета о финансовых результатах деятельности формы № 0503121 доходы по бюджетной деятельности за 2018 год составили 7815215,37 руб.

Расходы составили – 225649956,70 руб. Чистый операционный результат составил минус 217834741,33 руб. Операции с нефинансовыми активами составили 3439416,11 руб., операции с финансовыми активами минус 218384442,97 руб., операции с обязательствами 2889714,47 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета по формам № 0503127 и № 0503164 к пояснительной записке кассовое исполнение по расходам за 2018 год составило 218811547,82 руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 221802576,16 руб. (процент исполнения по расходам – 98,65). Причины отклонений от планового процента исполнения указаны в форме № 0503164 это перенос плановых назначений на 2019 год, отсутствие средств в бюджете ОМР, экономия средств бюджета в связи со снижением посещаемости детей по уважительных причинам в образовательных учреждениях. Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (раздел.3 формы № 0503127) составило 214717282,85 руб., в том числе за счет увеличения счетов расчетов (дебетовый остаток счета 1 210 02 000) на сумму - минус 4094264,97 руб., уменьшения счетов расчетов (кредитовый остаток по счету 1 304 05 000) на сумму 218811547,82 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 2018 год, расхождений не установлено.

Сумма выбытия денежных средств отраженная по строке 210 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123) соответствует графе 10 Отчета о бюджетных обязательствах (форма № 0503128).

В текстовой части Пояснительной записки Учреждения приведены сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Ольгинского муниципального района». Наименование подпрограмм и мероприятий по их исполнению отражены в полном объеме в форме № 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

По состоянию на 01.01.2018 года по данным баланса главного распорядителя числилась общая сумма дебиторской задолженности 735528,76 руб., в том числе:

- расчеты по доходам по счету (0 205 0000) в сумме - 426028,88 руб., родительская плата за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении, начисленная 31.12.2017 со сроком оплаты до 10 числа следующего месяца;

- расчеты по выданным авансам по счету (0 206 00 000) в сумме 54036,55 руб. руб.

- по платежам в бюджет по счету (0 303 00 000) в сумме 255463,33 руб. вследствие принятия к оплате листов нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования.

По данным баланса по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность снизилась на 53942,14 руб. и составила 681586,62 руб., в том числе:

- по счету (0 205 00 000) в сумме 382613,45 руб. родительская плата за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении, начисленная 31.12 2017 со сроком оплаты до 10 числа следующего месяца;

- по платежам в бюджет по счету (0 303 00 000) в сумме 123863,63 руб.;

- расчеты по выданным авансам по счету (0 206 00 000) в сумме 175109,54 руб. в размере произведенной предоплаты согласно договорам с ОАО «Ростелеком», ООО «МЦФЭР-пресс», АО «ННК-Приморнефтепродукт», ПАО «ДЭК» «Дальэнергосбыт»;

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 20596015,03 руб. в целом по балансу на конец отчетного года кредиторская задолженность снижена на сумму 858842,37 руб. и составляет 19737172,66 руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность 14001385,03 руб.

В составе кредиторской задолженности числится:

- задолженность по принятым обязательствам – 13201543,92 руб. (рост задолженности на сумму 3335654,37 руб.);

- задолженность по расчетам с бюджетами – 6492181,25 руб. (снижение на сумму 4186443,08 руб.);

- задолженность по прочим расчетам с кредиторами – 43447,49 руб. (снижение задолженности на сумму 8053,66 руб.).

В общей сумме кредиторской задолженности по принятым обязательствам значительные суммы составляют:

- по оплате услуг за отопление Филиалу Дальнегорский КГУП "Примтеплоэнерго" в сумме 5279338,95 руб.;

- по оплате за электроэнергию Кавалеровскому отделению филиала ПАО "ДЭК "Дальэнергосбыт" в сумме 450660,88 руб.;

- по оплате услуг по обслуживанию пожарной сигнализации ООО "Яса" в сумме 485630,00 руб.;

- по оплате услуг по обслуживанию пожарной сигнализации ООО "Алгоритм безопасности" в сумме 306840,00 руб.;

- арендная плата ЗАО "Милоградовское" за помещение гаража для стоянки школьного автобуса в сумме 518047,16 руб.

По состоянию на 01.01.2019 резервы предстоящих расходов увеличились на 3261473,28 руб. и составили 27433886,09 руб.

При сверке данных по дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в балансе с данными форм № 0503169 "Дебиторская задолженность" и № 0503169 "Кредиторская задолженность" расхождений не установлено.

При сверке данных отраженных в форме № 0503168 и данных баланса в части движения нефинансовых активов расхождений не установлено.

Согласно Соглашениям о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждениям в 2018 году было запланировано 8140439,44 руб., фактическое финансовое обеспечение составило 8140439,44 руб., что составляет 100,00 процентов. Сумма принятых лимитов бюджетных обязательств на 2018 год в целом составляет 8140439,44 руб., в том числе по выполнению муниципального задания - 8083100,00 руб., на иные цели - 27139,44 руб., собственные доходы - 30200,00 руб. Кассовый расход составляет 8140439,44 руб., или 100,00 процентов.

Проверкой установлено:

В нарушение пунктов 10, 56 Инструкции № 33н в пояснительной записке не перечислены формы отчетности, не включенные в состав бухгалтерской отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей.

В отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503721 представлены данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета за 2018 год.

Доходы по бюджетной деятельности за 2018 год составили минус 8005655,62 руб., расходы – 8628755,31 руб., чистый операционный результат – минус 433798,11 руб., операции с нефинансовыми активами –15870300,78 руб., операции с финансовыми активами – минус 16138712,82 руб., операции с обязательствами – 165386,07 руб.

За 2018 год объем доходов учреждений (согласно форме № 0503737) составил 8140439,44 руб. при плане 8140439,44 руб., что составляет 100,00 процентов от плановых назначений. В том числе субсидии на иные цели 27139,44 руб., субсидии на выполнение муниципального задания 8083100,00 руб., собственные доходы (пожертвование) 30200,00 руб. Утвержденные плановые назначения по расходам и фактическое исполнение соответствуют направлениям и суммам доходов.

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769) кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Дебиторская задолженность (по виду финансового обеспечения - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) на 01.01.2019 составляет 8453,74 руб. (перерасчет платы за негативное воздействие на окружающую среду).

На 2019 год начислены резервы предстоящих расходов в сумме 1098945,72 руб., в том числе резерв отпусков - 1096471,72 руб., резерв расходов по платежам в бюджет - 2474,00 руб. (в связи с передачей имущества в МБУ "Ольгинская СШ" сумма налога на имущество не была учтена в муниципальном задании за 2018 год).

При сверке данных по дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в балансе с данными форм № 0503769 расхождений не установлено.

При сверке данных отраженных в форме № 0503768 и данных баланса в части движения нефинансовых активов расхождений не установлено.

По результатам проверки установлена недостаточная информативность пояснительных записок формы № 0503160 и № 0503760, в части не отражения перечня форм отчетности, не включенных в состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и Инструкцией № 33н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументная и внутри документальная проверка контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенная в соответствии с Инструкциями №191н, № 33н расхождений не установила.

**4. В МБУ дополнительного образования "Детская школа искусств"**

Проверкой установлено:

В Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки представлены формы бухгалтерской отчетности, оформленные на бумажных носителях и в электронном виде 28.01.2019 с датой представления отчетности Финансовому отделу 28.01.2019. Наличие даты сдачи отчета в Финансовый отдел свидетельствует о нарушении установленного срока (25 января 2018г.) предоставления отчетности.

В нарушение п. 56 Инструкции 33н не предоставлены "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (форма 0503790). В перечне форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данные сведения так же не указаны.

В отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503721 представлены данные о результатах деятельности Учреждения по исполнению бюджета за 2018 год.

Доходы по бюджетной деятельности за 2018 год составили 5630188,40 руб., в том числе по государственному заданию 4308800,00 руб., по приносящей доход деятельности 1221388,40 руб., по деятельности с целевыми средствами 100000,00 руб. Расходы за 2018 год составили 5538381,50 руб., в том числе по государственному заданию 4309180,92 руб., по приносящей доход деятельности 1224840,58руб., по деятельности с целевыми средствами 4360,00 руб. Чистый операционный результат 83241,90 руб. Операции с нефинансовыми активами минус 48606,60 руб. Операции с финансовыми активами минус 19520,33 руб. операции с обязательствами – минус 151368,83 руб.

Контрольно-счетным органом проведена сверка исполнения назначений по доходам, отраженных в формах № 0503737 с данными бюджета Ольгинского муниципального района.

В результате сверки расхождений не установлено.

На 2018 год по приносящей доход деятельности утверждены плановые назначения по доходам в размере 12303664,00 руб., исполнение составило 12303640,00 руб., процент исполнения – 100,00. Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 1230364,33 руб.; исполнение плановых назначений по расходам в сумме – 1230364,33 руб., процент исполнения – 100,00. Финансирование расходов осуществлялось в пределах выделенных ассигнований. Исполнение по источникам финансирования дефицита средств (р. 3 формы № 0503737) составило 0,33 руб. по строке 700 (графа 5) "Изменение остатков средств" за счет уменьшения остатков средств.

Плановые назначения по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам и расходам в суммах 4308800,00 руб. исполнены на 100,00 процентов.

Плановые назначения по субсидиям на иные цели по доходам и расходам исполнены на 100,00 процентов.

В формах бюджетной отчетности № 0503769 по видам деятельности и видам задолженности расхождений в суммах отраженных в Балансе не установлено. Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 составляет 57501,00 руб. Увеличение по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2018 составляет 29094,72 руб. Дебиторская задолженность увеличилась на 10623,45 руб. и на 01.01.2019 составляет 35740,33 руб., в том числе расчеты по доходам от оказания платных услуг 35740,33 руб. Согласно данным, отраженным в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма № 0503769) просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Учреждение не имеет.

При сверке данных отраженных в форме № 0503768 и данных Баланса в части движения нефинансовых активов по всем видам деятельности расхождений не установлено.

По результатам проверки установлена недостаточная информативность Пояснительной записки формы № 0503760, в части не полного отражения перечня форм отчетности, не включенных в состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей.

Бухгалтерская отчетность сдана в Финансовый отдел Администрации Ольгинского муниципального района с нарушением установленного предоставления отчетности.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что в целом отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены общие правила и достоверность составления бюджетной отчетности согласно Инструкции № 33н.

**5. В МКУ "Культура и библиотеки Ольгинского района"**

Проверкой установлено:

В Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки представлены формы бюджетной отчетности, оформленные на бумажных носителях 29.01.2019 с датой представления отчетности финансовому отделу 29.01.2019. Наличие даты сдачи отчета в финансовый отдел Администрации ОМР свидетельствует о нарушении установленного срока (25 января 2019г.) предоставления отчетности.

В нарушение **п. 6 Инструкции 191н** Пояснительная записка (ф. 0503160) не подписана главным бухгалтером учреждения.

В нарушение п. 152 Инструкции 191н не предоставлены " Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале" ([ф. 0503174](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503174)) и "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства" ([ф. 0503190](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503190)). В перечне форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данные сведения так же не указаны.

В нарушение п. 59.1 Инструкции 191н (введен приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н) не предоставлен дополнительный Отчет (ф. 0503127) о бюджетных назначениях.

Строка 010 (доходы бюджета, всего) Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) не соответствует строке 010 (доходы бюджета, всего) Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503127).

Данные о кредиторской задолженности в разрезе расчетов по платежам в бюджеты, перечисленные в текстовой части пояснительной записки не соответствуют показателям, отраженным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены в контрольно-счетный орган по неустановленной форме, отсутствуют графы 12 - 14. В нарушение **п. 167 Инструкции № 191н** не заполнен раздел 2 "Сведения о просроченной задолженности", не указаны причины образования просроченной кредиторской задолженности.

Доведенные бюджетные назначения (лимиты бюджетных обязательств) по расходам отраженные в формах № 0503127 и № 0503164 не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете Ольгинского муниципального района на 2018 год.

Выявленные обстоятельства дают основания полагать, что отчетность Учреждения не достоверна, в связи, с чем 05.02.2019 бухгалтерская отчетность возвращена для исправления.

Для повторной проверки бухгалтерская отчетность представлена 07.02.2018.

В ходе проведения повторной внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2018 год проведена проверка полноты отражения показателей и сведений в формах бухгалтерской отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бюджетной отчетности.

Повторной внешней проверкой установлено:

Согласно отчету о финансовых результатах (ф. № 0503121) доходы Учреждения по бюджетной деятельности составили 29941257,21 руб., расходы составили 31949417,62 руб. чистый операционный результат - минус 3008160,41 руб. Операции с нефинансовыми активами составили – минус 353538,24 руб., операции с финансовыми  активами – 748842,61 руб., операции с обязательствами 3403464,78 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма № 0503127) и сведений об исполнении бюджета (форма № 0503164) кассовое исполнение по расходам за 2018 год составило 28893257,36 руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 29063635,37 руб. (процент исполнения по расходам – 99,41). Причины невыполнение плана за 2018 год на 170378,01 руб.: недостаток финансирования в связи с отсутствием средств в бюджете Ольгинского муниципального района.

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых  бюджетом ассигнований не установлено.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (раздел.3 формы № 0503127) составило 28143410,15 руб., в том числе за счет увеличения счетов расчетов (дебетовый остаток счета 1 210 02 000) на сумму - минус 749847,21 руб., уменьшения счетов расчетов (кредитовый остаток по счету 1 304 05 000) на сумму 28893257,36 руб.

В ходе проверки проведена сверка показателей отчетности по формам 0503127 и 0503164. При сверке установлено, показатели форм по доходам и расходам расхождений не имеют.

Сумма выбытия денежных средств отраженная по строке 210 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123) соответствует графе 10 Отчета о бюджетных обязательствах (форма № 0503128) и составляет соответственно 28893257,36 руб.

В представленной форме отчетности № 0503161 "Сведения о количестве подведомственных учреждений" на начало и конец отчетного периода отражено 2 подведомственных учреждения, в т.ч. 1 казенное учреждение и 1 – бюджетное учреждение.

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503168 составленной по имуществу в оперативном управлении показатели соответствуют данным баланса формы № 0503130.

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

1. "Развитие культуры Ольгинского района на 2018-2020 годы". Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 4377378,00 руб., исполнено на 4377200,53 руб., процент исполнения составил 99,99. Не полное освоение средств составило 177,47 руб.

1. "Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории Ольгинского муниципального района на 2018-2020 годы". Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 708000,00 руб., исполнено на 708000,00 руб., процент исполнения составил 100,00.

По суммам дебиторской и кредиторской задолженности отраженным в форме № 0503169 и данным Баланса Учреждения расхождений не установлено.

По состоянию на 01.01.2018 года по данным Баланса Учреждения числилась дебиторская задолженность в сумме 1004,60 руб. по перечисленным авансам на январь 2018 года за коммунальные услуги (347,67 руб.) и переплаты по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (656,93 руб.). На конец года дебиторская задолженность отсутствует. Снижена дебиторская задолженность на сумму 1004,60 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 756708,99 руб. в целом по балансу на конец отчетного года кредиторская задолженность увеличена на сумму 2458507,02 руб. и составляет 3215216,01 руб., в том числе:

- Расчеты по принятым обязательствам – 328088,48 руб. (снижение на сумму 108905,97 руб.);

- Расчеты по платежам в бюджеты – 2887127,53 руб. (увеличение на сумму 2567412,99 руб.). Задолженность по страховым взносам в Фонд социального страхования составляет 414972,28 руб. (увеличение на сумму 414972,28 руб.), по страховым взносам в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования – 2463785,40 руб. (увеличение на сумму 2352859,13 руб.), по иным платежам в бюджет 8369,85 руб. (снижение на сумму 200418,42 руб.).

В составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода числятся просроченная задолженность на сумму 2366711,36 руб. (по расчетам с подотчетными лицами, по расчетам за коммунальные услуги, по работам, услугам по содержанию имущества, по платежам в бюджеты).

Гашение кредиторской задолженности производится по исполнительным документам (решению Арбитражного суда). В 2018 году на оплату исполнительных документов направлено 3030014,50 руб. В связи с этим неэффективное использование бюджетных средств на уплату пени, госпошлин, штрафов составило 479653,05 руб.

Наличие значительной кредиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние Учреждения, так как в соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ, принятые и неисполненные обязательства 2018 года, необходимо погашать за счет текущей деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств 2019 года.

Проведенная повторная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Визуальной проверкой бюджетной отчётности в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

Междокументная и внутри документальная проверка контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенная в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установила.

**6. В МБУ Редакция газеты "Заветы Ленина" Ольгинского муниципального района.**

В Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки представлены формы бухгалтерской отчетности, оформленные на бумажных носителях 30.01.2019 с датой представления отчетности финансовому отделу 26.01.2019. Наличие даты сдачи отчета в финансовый отдел Администрации ОМР свидетельствует о нарушении установленного срока (25 января 2019г.) предоставления отчетности.

В нарушение п. 56 Инструкции 33н не предоставлены " Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания" ([ф. 0503762](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503174)) и "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах" ([ф. 0503](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503190)775). В перечне форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данные сведения так же не указаны.

Сумма дебиторской задолженности, отраженная в форме № 0503769 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности", не совпадает с дебиторской задолженностью, отраженной в разделе 2 Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730).

Строка 620 Баланса (финансовый результат) не соответствует идентичному показателю в форме № 0503721 "Отчет о финансовых результатах" на сумму 21970,87 руб.

Отсутствуют показатели по графе 5 "за аналогичный период прошлого финансового года" разделов 1-3 Отчета о движении денежных средств учреждения (форма № 0503723), входящего в состав годовой бухгалтерской отчетности.

В нарушение пункта 55.1 Инструкции 33н неверно сформирована строка 210 графы 4 раздела 2 "Выбытия". Согласно п. 55.1 Инструкции 33н строка 210 Отчета о движении денежных средств учреждения (форма № 0503723) представляет собой сумму строк 220, 310, 330, и 360 и равна 2873248,10 руб. (2673223,88 + 200024,22 + 0 + 0). В отчете формы 0503723 строка 310 показана в сумме 2881305,02 руб. Разница составляет 8056,92 руб.

Показатели строк графы 3-6 Баланса государственного (муниципального) учреждения за 2018 год не совпадают с показателями строк графы 7-10 Баланса государственного (муниципального) учреждения за 2017 год.

Выявленные обстоятельства при проведении внешней проверке годовой бухгалтерской отчетности дают основания полагать, что отчетность Учреждения не достоверна.

Представленная отчетность свидетельствует об отсутствии должного учета в Учреждении.

Дальнейшая проверка бухгалтерской отчетности при несопоставимости показателей бессмысленна, в связи, с чем 07.02.2019 бухгалтерская отчетность возвращена для исправления.

Для повторной внешней проверки уточненная бухгалтерская отчетность представлена 11.02.2019. Отметка финансового органа о получении уточненной отчетности отсутствует.

В нарушение п. 11 Инструкции 33н в сопроводительном письме, представленном одновременно с бухгалтерской отчетностью, содержащей исправления по выявленным ошибкам, не приведен перечень изменений, внесенных в бухгалтерскую отчетность.

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (форма № 0503721) доходы по бюджетной деятельности за 2018 год составили 2857977,23 руб., в том числе по государственному заданию 2040710,23 руб., по приносящей доход деятельности 817267,00 руб. Расходы за 2018 год составили 2996077,23 руб., в том числе по государственному заданию 2206620,23 руб., по приносящей доход деятельности 789457,00 руб. Чистый операционный результат 26470,00 руб. Операции с нефинансовыми активами 0,00 руб. Операции с финансовыми активами 26470,00 руб. операции с обязательствами – 0,00 руб.

Контрольно-счетным органом проведена сверка исполнения назначений по доходам, отраженных в формах № 0503737 с данными бюджета Ольгинского муниципального района.

В результате сверки расхождений не установлено.

На 2018 год по приносящей доход деятельности утверждены плановые назначения по доходам в размере 817267,00 руб., исполнение составило 817267,00 руб., процент исполнения – 100,00. Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 839237,87 руб.; исполнение плановых назначений по расходам в сумме – 832537,87 руб., процент исполнения – 99,20. Финансирование расходов осуществлялось в пределах выделенных ассигнований. Исполнение по источникам финансирования дефицита средств (р. 3 формы № 0503737) составило 15270,87 руб. по строке 700 (графа 5) "Изменение остатков средств" за счет уменьшения остатков средств.

Плановые назначения по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам и расходам в суммах 2040710,23 руб. исполнены на 100,00 процентов.

В форме бухгалтерской отчетности № 0503769 кредиторская задолженность по видам деятельности по состоянию на 01.01.2019 отсутствует, что соответствует строкам 470, 490, 510, 530, 570, 580 и 590 баланса формы 0503730.

Дебиторская задолженность по видам деятельности по состоянию на 01.01.2019 составляет 25470,00 руб., в том числе по расчетам по доходам - 6700,00 руб., по расчетам с подотчетными лицами - 19770,00 руб., что соответствует строкам 230 и 310 баланса формы 0503730.

В нарушение п. 69 Инструкции 33н в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности не отражены показатели по счету 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов". В балансе государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) резервы предстоящих расходов отражены по строке 626 в сумме 165910,00 руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности  проведена инвентаризации активов и обязательств в установленном порядке. Инвентаризация проведена на основании приказов по Учреждению от 29.12.2018 г. № 1-ОД, № 2-ОД, № 3-ОД. В ходе проведения инвентаризации расхождений не установлено.

При сверке данных отраженных в форме № 0503768 и данных Баланса в части движения нефинансовых активов расхождений не установлено.

Проведенная повторная внешняя проверка бухгалтерской отчетности показала, что бухгалтерская отчетность сформирована Учреждением в полном объеме. Вместе с тем, установлены факты, повлиявшие на достоверность отдельных показателей бюджетной отчетности.

**7. В МБУ "Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг в Ольгинском муниципальном районе"**

Проверкой установлено:

Бухгалтерская отчетность за 2018 год Учреждением представлена в финансовый орган Администрации ОМР на бумажном носителе и в электронном виде в установленный срок (25 января 2019 г.) о чем имеется отметка финансового отдела.

В Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки 30.01.2019 представлены формы бухгалтерской отчетности, оформленные на бумажных носителях.

В нарушение п. 56 Инструкции 33н не предоставлены " Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания" ([ф. 0503762](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503174)) и "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах" ([ф. 0503](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503190)775). В перечне форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данные сведения так же не указаны.

В отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503721 представлены данные о результатах деятельности Учреждения при исполнении бюджета за 2018 год.

Доходы по бюджетной деятельности за 2018 год составили 8649322,00 руб., расходы – 9433664,85 руб., чистый операционный результат минус 784342,85 руб., операции с нефинансовыми активами минус 788648,54 руб. операции с финансовыми активам минус 31753,06 руб., операции с обязательствами – минус 36058,75 руб.

Контрольно-счетным органом в процессе проверки проведена сверка исполнения назначений по доходам, отраженных в формах № 0503737 с данными бюджета Ольгинского муниципального района.

В результате сверки расхождений не установлено.

На 2018 год по приносящей доход деятельности утверждены плановые назначения по доходам в размере 4113,00 руб., исполнение составило 4113,00 руб., процент исполнения – 100,00. Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 4113,00 руб.; исполнение плановых назначений по расходам в сумме – 4113,00 руб., процент исполнения – 100,00. Финансирование расходов осуществлялось в пределах выделенных ассигнований.

Плановые назначения по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам утверждены в размере 8645209,00 руб. исполнение составило 8645209,00 руб., процент исполнения – 100,00. Плановые назначения по расходам утверждены в сумме 8645209,00 руб.; исполнение плановых назначений по расходам в сумме – 8645209,00 руб., процент исполнения – 100,00.

Финансирование расходов осуществлялось в пределах выделенных ассигнований.

В форме бухгалтерской отчетности № 0503769 кредиторская задолженность по видам деятельности по состоянию на 01.01.2018 показана в сумме– 36116,08 руб., по состоянию на 31.12.2018 - 0,00 руб., что соответствует строкам 490 и 570 баланса формы 0503730.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 составляет 31810,39 руб., на 31.12.2018 - 0,00 руб., что соответствует строке 260 баланса формы 0503730.

При сверке данных отраженных в форме № 0503768 и данных Баланса в части движения нефинансовых активов расхождений не установлено.

Отсутствуют показатели по графе 5 "за аналогичный период прошлого финансового года" разделов 1-3 Отчета о движении денежных средств учреждения (форма № 0503723), входящего в состав годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки Учреждению предложено в срок до 13 февраля 2019 г. предоставить в финансовый отдел и Контрольно-счетному органу " Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания" ([ф. 0503762](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503174)) и "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах" ([ф. 0503](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503190)775). При отсутствии показателей, предусмотренных данными формами, информацию об этом отразить в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503760). Отчет о движении денежных средств учреждения (форма № 0503723) предоставить с заполнением показателей по графе 5 "за аналогичный период прошлого финансового года" разделов 1-3 отчета. (исполнено учреждением 11.02.2019)

Проведенная внешняя проверка годовой бухгалтерской отчетности дает основания полагать, что в целом отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены общие правила и достоверность составления бюджетной отчетности согласно Инструкции № 33н.

**8. В Администрации Ольгинского муниципального района**

Проверкой установлено:

Бюджетная отчетность за 2018 год Учреждением представлена в финансовый орган Администрации ОМР в установленный срок (25 января 2019 г.) о чем имеется отметка финансового отдела.

В Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки 30.01.2019 представлены формы бюджетной отчетности, оформленные на бумажных носителях.

Согласно отчету о финансовых результатах (ф. № 0503121) доходы по бюджетной деятельности по строке 010 составили 27240273,23 руб., в том числе:

- доходы от собственности - 5351779,12 руб.;

- доходы от оказания платных услуг (работ) компенсаций затрат - 1078800,32 руб.;

- штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба - 4571,47 руб.;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 6703287,94 руб.;

- доходы от операций с активами - 248694,38 руб.;

- прочие доходы - 13853140,00 руб.

Расходы составляют 68125891,06 руб., чистый операционный результат минус 40885617,83 руб., операции с нефинансовыми активами 9187396,21 руб., операции с финансовыми активами 15707842,25 руб., операции с обязательствами 65780856,29 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета по формам № 0503127 и № 0503164 к Пояснительной записке кассовое исполнение по расходам за 2018 год составило 63496789,97 руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 66629622,21 руб. (процент исполнения по расходам – 95,30). Причины отклонений от планового процента исполнения в форме № 0503164 указаны "иные причины". Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (р.3 формы № 0503127) составило 57077850,98 руб. за счет изменения остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета, из них увеличение счетов расчетов (дебетовый остаток счета 1 210 02 000 в размере 6418938,99 руб.), уменьшение расчетов (кредитовый остаток счета 1 304 05 000 в размере 63496789,97 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 2018 год, расхождений не установлено.

Сумма выбытия денежных средств отраженная по строке 210 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123) соответствует строке 200, графы 10 Отчета о бюджетных обязательствах (форма № 0503128).

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503168 составленной по имуществу в оперативном управлении и имуществу казны показатели соответствуют данным баланса формы № 0503130.

Пояснительная записка не содержит информацию по составу поступившего имущества (в том числе безвозмездно), по составу выбывшего имущества (в том числе переданного безвозмездно), а также основания для принятия и выбытия имущества.

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503169 по бюджетной деятельности Администрации ОМР по состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность составляла 2933758,16 руб., в том числе по расчетам по платежам в бюджет 817871,88 руб., по расчетам по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами - 2077225,60 руб.

По состоянию на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 72543741,29 руб., и составила 75477499,45 руб., в том числе:

- расчеты по доходом 74924860,76 руб. (увеличение задолженности за отчетный год составляет 72847635,16 руб.). Увеличение произошло за счет отражения в объеме показателей ожидаемых доходов по счету 205.23;

- расчеты по выданным авансам 26951,71 руб. (снижение задолженности за отчетный год составляет 11708,97 руб.);

- расчеты по платежам в бюджет 525686,9 руб. (снижение задолженности за отчетный год составляет 292184,98 руб.).

В составе расчетов по платежам в бюджет:

- задолженностью Фонда социального страхования по принятым к оплате больничным листам составляет 475300,52 руб.;

- задолженность по налогам (переплата по транспортному налогу, НДФЛ) на сумму 26379,00 руб.;

- долгосрочная дебиторская задолженность по допущенной переплате налогов в периоды, превышающие трехлетний срок для обращения в МИФНС по вопросу возврата переплаты на сумму 24007,38 руб.

По состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность составляла 9471959,36 руб. По состоянию на конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 8730934,56 руб. (снижена кредиторская задолженность за отчетный год на 741024,80 руб.).

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам снижена на 748923,24 руб. и составляет на 01.01.2019 сумму 5064237,93 руб., в том числе по услугам, предоставляемым ООО "Восток" - 4703280,06 руб. (услуги по содержанию пустующих квартир), задолженность по выплате муниципальных пенсий – 143282,92 руб., задолженность по оплате прочих услуг другим поставщикам (ООО "Содружество", Кейсистемс - Владивосток, ООО "Корпус" и т. д.) в сумме 217674,95 руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами возросла за 2018 год на 49104,89 руб. и составляет на 01.01.2019 сумму 75055,29 руб., в том числе задолженность по оплате командировочных расходов - 57786 руб., задолженность по оплате материальных запасов (приобретение дров) - 13140,40 руб., задолженность с подотчетными лицами по оплате прочих услуг - 4128,89 руб.

По расчетам с бюджетом задолженность снижена на 41206,45 руб. и составляет на конец отчетного периода 3591641,34 руб. Основная сумма задолженности по страховым взносам в Пенсионный фонд – 2241380,19 руб. (снижение на 22079,21 руб.). Задолженность по страховым взносам в обязательное социальное страхование 750044,45 руб. (снижение на 67495,32 руб.). Задолженность по оплате пеней, штрафов по налогам и страховым взносам возросла за 2018 год на 31450,68 руб. и составила 83943,21 руб.

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2019 просроченная задолженность составляет 7332758,28 руб. (увеличение просроченной кредиторской за отчетный год составило 1755504,94 руб.).

Состав представленной бюджетной отчетности за 2018 год соответствует перечню, определенному ст. 264.1 БК РФ и Инструкции 191-н.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Визуальной проверкой бюджетной отчётности в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

Междокументная и внутри документальная проверка контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенная в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установила.

**Выводы:**

В ходе проверки и анализа достоверности данных, представленных субъектами бюджетной отчетности по исполнению бюджета Ольгинского муниципального района за 2018 год, Контрольно-счетным органом установлен приемлемый уровень достоверности бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Однако, не изменяя мнения о достоверности отчетности главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость проведения работы участниками бюджетного процесса по соблюдению бюджетного законодательства при исполнении бюджета, надлежащему ведению бюджетного учета и качественному составлению и приёма бюджетной отчетности.

**Предложения:**

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального района, совершенствования бюджетного процесса, повышения эффективности и обеспечения законности использования бюджетных средств, а также надлежащего ведения бюджетного учета, качественного составления и приёма бюджетной отчетности КСО предлагает участникам бюджетного процесса (финансовому органу, ГРБС, ПБС) проанализировать результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности и провести мероприятия:

- по недопущению нарушений требований бюджетного законодательства и фактов искажения бюджетной отчетности вновь, усилению контроля за достоверным формированием бюджетной отчетности в следующем отчетном периоде;

- по усилению контроля за эффективным расходованием бюджетных средств и состоянием кредиторской и дебиторской задолженности учреждений района;

- по соблюдению положений БК РФ в части отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность;

- по усилению контроля за соблюдением субъектами бюджетной отчетности действующих нормативных актов по составлению и представлению бюджетной отчетности, обратив внимание на необходимость обеспечения качественного и достоверного формирования отчетности.

Председатель контрольно-счетного

органа Ольгинского муниципального района А.А. Поколода