



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ШЕКСНИНСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

" 31 " марта 2020 г.

№ **ОМ**-\_\_\_\_\_

Утверждаю  
Председатель КСП  
Шекснинского района  
\_\_\_\_\_ Петрова С.А.  
ФИО

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ \_\_\_\_\_

« 31 » марта 2020 года

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

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 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 Нифантовское.

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 02 марта 2020г. по 30 марта 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 29.11.2017г. № 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 Нифантовское:

от 01.04.2013г. № 11 «О бюджетном процессе в сельском поселении Нифантовское»;

от 25.12.2018г. № 50 «О бюджете сельского поселения Нифантовское 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 30 марта 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 18 фактов нарушений на сумму 1918,4 тыс.руб.

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.6 Инструкции 191н, бюджетная отчетность за 2019 год, предоставленная на бумажном носителе, не подписана руководителем и должностным лицом (главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии, на которое возложена обязанность по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности) казенного учреждения Шекснинского муниципального района «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений»;

- в нарушение п.11.1 Инструкции 191н, не предоставлена форма бюджетной отчетности «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора,

администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127);

- 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 отражено принятое бюджетное обязательство с применением конкурентных способов в сумме 397800,00 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, 3, 4, отражающие информацию об экономии бюджетных средств (в сумме 10200,00 руб.) при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов; в графе 2 указаны недостоверные данные по обязательствам, принимаемым 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.7, 166 Инструкции 191н, в графе 8 формы 0503168 Сведений о движении нефинансовых активов (в части имущества казны) не отражено имущество, уменьшенное в связи с исправлением ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, в сумме 433276,62 руб. Данное нарушение привело к завышению показателей на счете бухгалтерского учета 110852 «Движимое имущество, составляющее казну» по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 433276,62 руб.

Нарушения, выявленные по исполнению требований законодательства, регулирующего ведение бухгалтерского (бюджетного) учета,

- Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ),

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н),

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н):

- в нарушение п.302.1 Инструкции 157н, резерв, созданный на начало отчетного года в сумме 98230,23 руб. по предстоящей оплате отпусков за фактически отработанное время, включая платежи по обязательному социальному страхованию на указанные выплаты, не использовался в течение 2019 года на покрытие данных затрат при предоставлении работникам администрации поселения ежегодного отпуска, что подтверждается данными форм 0503130 Баланс (раздел III «Обязательства») и 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», в которых отражены остатки на

начало и конец отчетного года без изменения в суммовом выражении «98230,23 руб.» по счету бухгалтерского учета 140160 «Резервы предстоящих расходов»;

- в нарушение требований, установленных ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 7, 20 Инструкции 191н, допущены несоответствия данных регистров бухгалтерского учета на начало и конец отчетного года данным бюджетной отчетности по следующим формам отчетности:

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к форме 0503130 Баланса не отражена на конец отчетного года по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» задолженность администрации поселения, невостребованная кредитором, в сумме 67100,00 руб., принятая к забалансовому учету в 2019 году (бухгалтерская справка от 01.04.2019г. № 6);

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к форме 0503130 Баланса неверно отражен остаток по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на начало отчетного года в сумме 140253,10 руб., в бюджетном учете числится остаток на сумму 144363,40 руб.; на конец отчетного года не отражен остаток по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации», числящийся в бюджетном учете на сумму 187376,22 руб.

Вышеуказанные нарушения привели к занижению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе показателей Баланса (ф.0503130) по состоянию на 1 января 2020 года на сумму 258586,52 руб.;

- в нарушение требований, установленных ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7, 20, 166, 167 Инструкции 191н, допущены несоответствия данных регистров бухгалтерского учета на начало и конец отчетного года данным бюджетной отчетности по следующим формам отчетности:

- в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в части нефинансовых активов имущества казны;

- в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части учета доходов будущих периодов;

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к форме 0503130 Баланса в части учета имущества, переданного в возмездное пользование (аренду);

- в нарушение требований, установленных п.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.34 Инструкции 162н:

- в регистре бухгалтерского учета «Оборотная ведомость» (ф.0504036) на начало и конец отчетного года в целом по счету бухгалтерского учета 110631 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество» без указания объекта нефинансового актива значится сумма со знаком «минус» (-951869,62 руб.), что является недопустимым при ведении бухгалтерского учета нефинансовых активов;

- неверно применена бухгалтерская проводка по принятию к учету вложений в объекты нефинансовых активов имущества казны. В результате данные объекты не списаны со счета 110631 «Вложения в основные средства -

иное движимое имущество», но приняты к учету по счету 110800 «Нефинансовые активы имущества казны», т.е. остатки на конец отчетного года числятся на счетах бухгалтерского учета 110631 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество» и 110800 «Нефинансовые активы имущества казны».

Данное нарушение привело к завышению показателей в формах 0503130 Балансе и 0503168 Сведениях о движении нефинансовых активов по счету бухгалтерского учета 110631 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество» на сумму 818493,00 руб.;

- в нарушение п.192 Инструкции 157н, п.74 Инструкции 162н, п.160, 168 Инструкции 191н, в формах 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» и 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» на конец отчетного года отражена информация о МУП «Нифантовское коммунальное хозяйство», исключенном из ЕГРЮЛ в 2019 году.

Установлены разночтения между текстовой частью Пояснительной записки (ф.0503160) и Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) в части отражения просроченной дебиторской задолженности по расчетам доходов от операционной аренды в разрезе арендаторов:

по данным текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) при раскрытии просроченной дебиторской задолженности числится задолженность за арендатором ООО «Компания обслуживания МКД» в сумме 56,3 тыс.рублей,

в разделе 2 ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» указана задолженность за арендаторами ООО «Компания обслуживания МКД» в сумме 15,4 тыс.рублей и ООО «Жилкомсервис» в сумме 40,9 тыс.рублей.

При анализе данных бюджетной отчетности установлены нарушения:

- 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 Нифантовское от 26.12.2019г. № 45 «О бюджете сельского поселения Нифантовское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» отражены пояснения причин отклонений, не соответствующие применению кодов бюджетной классификации:

по коду доходов 83020229999100000150 «Прочие субсидии бюджетам сельских поселений» указана причина отклонений «перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта РФ»;

по бюджетной классификации расходов 830 1001 8700183010 000 «Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих», 830 1003 8700290170 000 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организации культуры в части ежемесячной денежной компенсации)» указана причина отклонений «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ».

**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	18 ед. на сумму 1918,4 тыс.руб.			
В сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью				
При осуществлении государственных (муниципальных) закупок				
Иные нарушения				
Недостатки				
<b>ВСЕГО</b>	18 ед. на сумму 1918,4 тыс.руб.			

**Общий объем проверенных бюджетных средств:** 17678,9 тыс.рублей.

**Выводы:** Исполнение плановых назначений в 2019 году в целом по доходам составило 9386,2 тыс.рублей, или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 9387,4 тыс.рублей, по расходам – 8292,7 тыс.рублей, или 87,2% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 9505,3 тыс.рублей.

В 2019 году фактическое исполнение по муниципальным программам составило 1833,9 тыс.рублей, или 81,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям в сумме 2248,8 тыс.рублей, в том числе в разрезе муниципальных программ:

- «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Нифантовское на 2017-2022 годы» - 32,3 тыс.рублей, или 33,4% от утвержденных годовых назначений в сумме 96,6 тыс.рублей;

- «Благоустройство в Нифантовском сельском поселении на 2017–2022 годы» - 1801,6 тыс.рублей, или 83,7% от утвержденных годовых назначений в сумме 2152,2 тыс.рублей.

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

- дебиторская задолженность 4434,2 тыс.рублей, в том числе долгосрочная дебиторская задолженность –1418,3 тыс.рублей, просроченная дебиторская задолженность - 550,8 тыс.рублей,

- кредиторская задолженность –1517,8 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 Нифантовское) установлено 18 фактов нарушений на сумму 1918,4 тыс. рублей:

- 6 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 841,3 тыс.рублей;

- 5 фактов нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (п.1 ст.13), Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н на сумму 258,6 тыс.рублей;

- 2 факта нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (п.1 ст.13), Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» на сумму 818,5 тыс.рублей;

- 1 факт нарушения Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации 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»;

- 1 факт нарушения Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 162н;

- 2 факта нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст.13).

При анализе данных бюджетной отчетности установлено разночтение между текстовой частью Пояснительной записки (ф.0503160) и Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) в части отражения просроченной дебиторской задолженности по расчетам доходов от операционной аренды в разрезе арендаторов (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 Шекснинского района

должность

\_\_\_\_\_   
подпись

Крылова Л.В.

ФИО