Приложение №4

к заключению по результатам

внешней проверки годового отчета

об исполнении бюджета

Вяземского городского поселения

 Вяземского района Смоленской области

за 2019 год

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2019 год**

г. Вязьма 13.05.2020 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- ст.15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (с изменениями);

- Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97;

- Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.09.2018 №86;

- раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

- п.2.1.5 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год, утвержденного приказом от 20.12.2019 №27.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности главного распорядителя бюджетных средств,

- установление соответствия фактического исполнения бюджета плановым показателям;

- установление соответствия представленной бюджетной отчетности требованиям приказа 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 Российской Федерации»;

- определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**Нормативно-правовая база:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- Приказ 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»;

- решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- годовая бюджетная отчетность за 2019 год главного распорядителя бюджетных средств – Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Комитет по культуре, спорту и туризму), в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2019 год.

В соответствии с п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области представляет годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию для внешней проверки не позднее 15 марта текущего года.

В нарушение п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставило годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию 16 марта 2020 года (вх. от 16.03.2020 №70-А), следовало предоставить не позднее 15 марта 2020 года.

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год финансового управления подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирновой.

**1. Установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности главного распорядителя бюджетных средств**

**1.1.** Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение Совета депутатов от 25.12.2018 №128) Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2019 году являлся главным распорядителем бюджетных средств городского поселения, код главного распорядителя – 904.

Одним из направлений внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, является проверка её соответствия приказу 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 Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

**1.2.** В заключении проведена проверка соответствия полноты составления, оформления и представления годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н.

В соответствии с п.11.1. Инструкции №191н в годовой бюджетной отчетности за 2019 год включены следующие формы отчетности:

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

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

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

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

5) Пояснительная записка (ф. 0503160), включающая:

- ф.0503161 – сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий;

- ф.0503164 – отчет об исполнении бюджета;

- ф.0503168 – сведения о движении нефинансовых активов;

- ф.0503169 – сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

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

- ф.0503175 – сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств;

- Таблица №1 – сведения об основных направлениях деятельности;

- Таблица №3 – сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;

- Таблица №4 – сведения об особенностях ведения бюджетного учета;

- Таблица №6 – сведения о проведении инвентаризаций.

Согласно п.2.1 раздела 2 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 (далее – Порядок от 01.11.2018 №97) главные администраторы бюджетных средств не позднее 15 марта текущего года представляют в Контрольно-ревизионную комиссию годовую бюджетную отчетность об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год, в составе, предусмотренном Бюджетным кодексом Российской Федерации, по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

В нарушение п.11.1. Инструкции №191н, п.2.1 раздела 2 Порядка от 01.11.2018 №97, в годовой бюджетной отчетности Комитета по культуре, спорту и туризму за 2019 не предоставлены следующие формы отчетности:

1) справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

2) справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

3) отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

В Пояснительной записке ф.0503160 причины невыполнения требований Инструкции №191н, в части не предоставления указанных выше форм бюджетной отчетности не указаны.

В соответствии с п.4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и не пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует п.6 Инструкции № 191н. В соответствии с п.9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В вышеуказанных формах бюджетной отчетности:

- в ф.0503127 не заполнен код по ОКТМО;

- в нарушение п.10 Инструкции №191н в ф.0503127, ф.0503130 в кодовой зоне форм бюджетной отчетности после реквизита «дата» указан код субъекта бюджетной отчетности: ПБС - получатель бюджетных средств, следовало указывать код субъекта бюджетной отчетности: ГРБС, в соответствии с решением Совета депутатов от 25.12.2018 №128;

- в ф.0503127, ф.0503130, ф.0503121, 0503123 в графе главный распорядитель бюджетных средств указан «Комитет по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, фактически годовая бюджетная отчётность предоставлена Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- на последнем листе ф.0503130 отсутствует дата.

**1.3.** В соответствии с п.11.1. Инструкции №191н в состав бюджетной отчетности включается Пояснительная записка ф.0503160.

В предоставленной пояснительной записке указано две даты составления: «на 1 января 2019 года» и на «30.01.2019 года».

Пунктом 2 Инструкции №191н предусмотрено, что бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

Таким образом, Пояснительная записка ф.0503160 должна быть составлена на 01.01.2020 года.

В нарушение п.2 Инструкции №191н Пояснительная записка (ф.0503160) составлена не на 1 января года, следующего за отчетным (по состоянию на 01.01.2020 года), а «на 1 января 2019 года» и на «30.01.2019 года».

**1.4.** Согласно п.152 Инструкции №191н Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе следующих разделов:

**Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»,** включающий:

1) сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1), в которой отражены:

- наименование цели деятельности: указаны выполняемые полномочия;

- краткая характеристика: указаны проводимые мероприятия в отношении культуры, спорта и туризма;

- правовое обоснование: действующие нормативные правовые акты и организационно-распорядительные документы;

2) сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161).

Согласно данным формы ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по состоянию на 01.01.2020 года Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

- является главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС);

- имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное бюджетное учреждение «Вяземский информационный центр» Смоленской области;

3) в нарушение п.152 Инструкции 191н в разделе 1 Пояснительной записки не отражена информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

**1.5.** **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**,включающий:

1) сведения о результатах деятельности (ф. 0503162). В разделе 2 Пояснительной записки указано, что в виду отсутствия числовых значений ф.0503162 не предоставлена.

2) В разделе 2 содержится следующая информация, а именно:

а) Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2019 году не являлся главным администратором (администратором) доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области;

б) при плановых показателях на 2019 год, утвержденных решением Совета депутатов от 25.12.2018 №128, в сумме 8 312,9 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 8 038,2 тыс. рублей или 96,7% от плана, а именно:

- по разделу «Другие общегосударственные расходы» в сумме 60,0 тыс. рублей;

- по разделу «Образование» в сумме 192,2 тыс. рублей;

- по разделу «Культура, кинематография» в сумме 5 137,1 тыс. рублей;

- по разделу «Физическая культура» в сумме 909,1 тыс. рублей;

- по разделу «Телевидение и радиовещание» в сумме 1 739,8 тыс. рублей;

3) в нарушение п.161 Инструкции №191н в разделе 2 текстовой части Пояснительной записки не раскрыта информация:

- о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

**1.6.** **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»,** включающий:

1) сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3).

Согласно п.155 Инструкции №191н информация в таблице характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

Таблица оформляется главным распорядителем, распорядителем, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, финансовым органом. В графе 1 указывается содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), имеющей отношение к субъекту бюджетной отчетности.

В нарушение п.155 Инструкции №191н в графе 1 Таблицы №3 не указаны текстовые статьи решения Совета депутатов от 25.12.2018 №128, имеющие отношение к субъекту бюджетной отчетности;

2) сведения об исполнении бюджета (ф.0503164), в которой согласно п.163 Инструкции №191н содержатся обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности.

В нарушение п.163 Инструкции №191н ф.0503164 не заполнена, в части отражения обобщенных за отчетный период данных о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, указаны плановая и фактическая общая сумма по расходам и результат исполнения бюджета.

В соответствии с п.163 Инструкции №191н сведения ф.0503164 формируются путем обобщения данных по исполнению на основании показателей ф.0503127, сформированного на отчетную дату.

При подготовке заключения проанализировать соответствие показателей ф.0503164 и ф.0503127 годовой бюджетной отчетности не предоставляется возможным, в ввиду отсутствия в ф.0503164 показателей по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

В соответствии с п.163 Инструкции №191н графа 4 ф.0503164 по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета не заполняется.

Фактически в графе 4 ф.0503164 по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» указано числовое значение «0,00», что является нарушением п.163 Инструкции №191н.

3) в разделе 3 Пояснительной записки проведен анализ причин отклонения фактических расходов от кассовых. Кассовые расходы исполнены в сумме 8 038,2 тыс. рублей, фактические в сумме 7 858,5 тыс. рублей, отклонения составили в сумме 179,7 тыс. рублей, а именно:

- оплачена задолженность за 2018 год по срочным трудовым договорам;

- погашена задолженность по расчетам с подотчетными лицами;

- не использованы субсидии на иные цели;

- приобретены основные средств, материальные запасы;

- начислена амортизация;

4) в виду отсутствия числовых значений сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167), предусмотренные в разделе 3 Пояснительной записки не предоставлены;

**1.7. Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»,** включающий:

1) сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Согласно ф.0503168, раздела 4 Пояснительной записки:

а) балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составила 574,6 тыс. рублей, по сравнению с остатками на начало года увеличение стоимости основных средств составило 272,0 тыс. рублей:

- приобретено за счет средств бюджета городского поселения на сумму 365,8 тыс. рублей;

- списаны основные средства на за балансовый учет на сумму 93,8 тыс. рублей;

б) амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составила 574,6 тыс. рублей, в течение года не изменялась, сумма начисленной амортизации составила 100,0%;

в) стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2020 года составила 99,8 тыс. рублей, в течение года не изменялась, сумма начисленной амортизации составила на конец года 100,0%;

г) стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 года составила 184,0 тыс. рублей по сравнению с остатками на начало года увеличение стоимости материальных запасов составило 182,8 тыс. рублей:

- приобретено за счет средств бюджета городского поселения на сумму 1 768,0 тыс. рублей;

- выбыло материальных запасов на сумму 1 585,2 тыс. рублей;

2) сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Согласно сведениям, ф.0503169 дебиторская задолженность:

- по состоянию на 01.01.2019 года составила в сумме 9,3 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме 0,7 тыс. рублей;

- по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность уменьшилась на 8,6 тыс. рублей.

Согласно сведениям, ф.0503169 кредиторская задолженность:

- по состоянию на 01.01.2019 года составила в сумме 14,7 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме 9,1 тыс. рублей;

- по сравнению с уровнем предыдущего года кредиторская задолженность уменьшилась на 5,6 тыс. рублей.

Наличие кредиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние, так как принятые и неисполненные обязательства 2019 года, необходимо погашать за счет текущей деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств 2020 года;

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

Согласно ф.0503171 обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности составили в сумме 7 569,3 тыс. рублей (участие в муниципальных учреждениях);

4) сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175), согласно которой:

- сумма неисполненных бюджетных обязательств составила 2,6 тыс. рублей;

- сумма неисполненных денежных обязательств составила 7,5 тыс. рублей;

5) предусмотренные разделом 4 Пояснительной записки формы бюджетной отчетности, в виду отсутствия числовых значений отсутствуют, а именно:

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

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

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

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

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190).

**1.8. Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»,** включающий:

1) сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица №4), в которой указано:

- наименование объекта бюджетного учета, в отношении которого применяются особенности при отражении операций в бюджетном учете;

- код счета бюджетного учета, на котором отражаются средства;

- характеристика применяемых особенностей бюджетного учета;

- правовое обоснование;

2) сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6).

В соответствии с п.158 Инструкции №191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица №6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

Согласно представленной Таблицы №6 при проведении инвентаризации, на основании приказа от 22.09.2019 №173 расхождений не установлено. Следовательно, в соответствии с п.158 Инструкции №191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица №6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160.

Таким образом, в нарушение п.158 Инструкции №191н факт проведения годовой инвентаризации не отражён в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);

3) в нарушение п.152 Инструкции №191н раздел 5 Пояснительной записки поименован «Прочие вопросы деятельности учреждения», что не соответствует п.152 Инструкции №191н. Необходимо поименовать: «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

4) в соответствии с п.152 раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, согласно п.8 Инструкции№191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей, а именно:

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

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф. 0503172;

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ф. 0503174;

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф. 0503178;

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ф. 0503190.

Таким образом, указанные выше недостатки, а именно не соответствие представленной бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н, не оказывают влияния на годовую бюджетную отчётность за 2019 год, предоставленную Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Однако свидетельствуют о несоблюдении требований Инструкции № 191н при заполнении форм бюджетной отчетности.

**2. Установление соответствия фактического исполнения бюджета плановым показателям**

**2.1. Администрирование доходов**

В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2019 году не являлся главным администратором, администратором доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

**2.2. Исполнение расходов**

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены бюджетные назначения по расходам в сумме 8 312,9 тыс. рублей.

В форме 0503127 в графе «утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма 8 312,9 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете.

Исполнение за 2019 год составило в сумме 8 038,2 тыс. рублей или 96,7% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2019 год составило в сумме 274,7 тыс. рублей.

В заключении проведена оценка фактического исполнения расходов бюджета городского поселения за 2019 год в сравнении с показателями, утвержденными в решении о бюджете на 2019 год (с учетом внесенных изменений и дополнений), а также проверка тождественности показателей, предусмотренных в решении о бюджете показателям, отраженным в годовом отчете об исполнении бюджета за 2019 год. Данные анализа представлены в таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | 2019 год | Отклонения (+,-) | % выполнения |
| Утверждено | Исполнено |
| **Общегосударственные вопросы в т.ч.** | **01** | **00** | **60,0** | **60,0** | **0,0** | **100,0** |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Образование в т.ч.**  | **07** | **00** | **192,3** | **192,2** | **-0,1** | **99,9** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 192,3 | 192,2 | -0,1 | 99,9 |
| **Культура, кинематография в т.ч.** | **08** | **00** | **5148,8** | **5137,1** | **-11,7** | **99,8** |
| Культура | 08 | 01 | 5148,8 | 5137,1 | -11,7 | 99,8 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **911,8** | **909,1** | **-2,7** | **99,7** |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **2000,0** | **1739,8** | **-260,2** | **87,0** |
| Телевидение и радиовещание | 12 | 01 | 2000,0 | 1739,8 | -260,2 | 87,0 |
| **Всего расходов** |  |  | **8312,9** | **8038,2** | **-274,7** | **96,7** |

Согласно данным таблицы №1:

1) расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» окончательно утверждены в сумме 60,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 60,0 тыс. рублей или 100,0% плана;

2) расходы по разделу «Образование» окончательно утверждены в сумме 192,3 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 192,2 тыс. рублей, что на 0,1 тыс. рублей меньше годовых плановых назначений или 99,9% плана;

3) расходы по разделу «Культура, кинематография» окончательно утверждены в сумме 5 148,8 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 5 137,1 тыс. рублей, что на 11,7 тыс. рублей меньше годовых плановых назначений или 99,8% плана;

4) расходы по разделу «Физическая культура и спорт» окончательно утверждены в сумме 911,8 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 909,1 тыс. рублей, что на 2,7 тыс. рублей меньше годовых плановых назначений или 99,7% плана;

5) расходы по разделу «Средства массовой информации» окончательно утверждены в сумме 2 000,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1 739,8 тыс. рублей, что на 260,2 тыс. рублей меньше годовых плановых назначений или 87,0% плана.

Анализ исполнения бюджета по расходам за 2019 год показал, что расходы по обязательствам бюджета исполнены в сумме 8 038,2 тыс. рублей или 96,7% от утвержденного годового объема расходов бюджета. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 274,7 тыс. рублей или 3,3% объема годовых плановых назначений.

**2.3. Анализ показателей бюджетной отчётности**

Баланс Администрации, как главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503130) сформирован по состоянию на 01.01.2020 года.

Проверка показателей ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» показала, что данные этой формы соответствуют показателям предоставленных форм отчётности.

Согласно предоставленных форм бюджетной отчетности (ф.0503127, ф.0503164) за 2019 год:

- расходы бюджета составили в сумме 8 038,2 тыс. рублей;

- результат исполнения бюджета (дефицит) в сумме 8 038,2 тыс. рублей.

Анализ предоставленных форм годовой бюджетной отчетности, их соответствие требованиям Инструкции №191н, в основном позволяет сделать вывод о достоверности и полноте, представленной годовой бюджетной отчетности как носителя финансовой информации о фактической деятельности Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2019 году.

**Выводы:**

1. В нарушение п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставило годовую бюджетную отчетность Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» 16 марта 2020 года (вх. от 16.03.2020 №70-А), следовало предоставить не позднее 15 марта 2020 года.

2. В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2019 году являлся главным распорядителем бюджетных средств городского поселения.

3. В нарушение п.11.1. Инструкции №191н, п.2.1 раздела 2 Порядка от 01.11.2018 №97, в годовой бюджетной отчетности Комитета по культуре, спорту и туризму за 2019 не предоставлены следующие формы отчетности:

1) справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

2) справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

3) отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

4. В предоставленных формах бюджетной отчетности:

- в ф.0503127 не заполнен код по ОКТМО;

- в нарушение п.10 Инструкции №191н в ф.0503127, ф.0503130 в кодовой зоне форм бюджетной отчетности после реквизита «дата» указан код субъекта бюджетной отчетности: ПБС - получатель бюджетных средств, следовало указывать код субъекта бюджетной отчетности: ГРБС, в соответствии с решением Совета депутатов от 25.12.2018 №128;

- в ф.0503127, ф.0503130, ф.0503121, 0503123 в графе главный распорядитель бюджетных средств указан «Комитет по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, фактически годовая бюджетная отчётность предоставлена Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- на последнем листе ф.0503130 отсутствует дата.

5. В нарушение п.2 Инструкции №191н Пояснительная записка ф.0503160 составлена не на 1 января года, следующего за отчетным (по состоянию на 01.01.2020 года), а «на 1 января 2019 года» и на «30.01.2019 года», то есть указаны две даты составления: «на 1 января 2019 года» и на «30.01.2019 года».

Пунктом 2 Инструкции №191н предусмотрено, что бюджетная отчетность составляется на 1 января года, следующего за отчетным.

Таким образом, Пояснительная записка ф.0503160 должна быть составлена на 01.01.2020 года.

6. В нарушение п.152 Инструкции 191н в разделе 1 Пояснительной записки не отражена информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

7. В нарушение п.161 Инструкции №191н в разделе 2 текстовой части Пояснительной записки не раскрыта информация:

- о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

8. В нарушение п.155 Инструкции №191н в графе 1 Таблицы №3 не указаны текстовые статьи решения Совета депутатов от 25.12.2018 №128, имеющие отношение к субъекту бюджетной отчетности.

9. В нарушение п.163 Инструкции №191н ф.0503164 не заполнена, в части отражения обобщенных за отчетный период данных о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, указаны плановая и фактическая общая сумма по расходам и результат исполнения бюджета.

При подготовке заключения проанализировать соответствие показателей ф.0503164 и ф.0503127 годовой бюджетной отчетности не предоставляется возможным, в ввиду отсутствия показателей ф.0503164 по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

10. Согласно сведениям, ф.0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме 0,7 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность уменьшилась на 8,6 тыс. рублей.

Согласно сведениям, ф.0503169 кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме 9,1 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года кредиторская задолженность уменьшилась на 5,6 тыс. рублей.

11. В нарушение п.158 Инструкции №191н факт проведения годовой инвентаризации не отражён в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

12. В нарушение п.152 Инструкции №191н раздел 5 Пояснительной записки поименован «Прочие вопросы деятельности учреждения», что не соответствует п.152 Инструкции №191н. Необходимо поименовать: «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

13. Анализ исполнения бюджета по расходам за 2019 год показал, что расходы по обязательствам бюджета исполнены в сумме 8 038,2 тыс. рублей или 96,7% от утвержденного годового объема расходов бюджета. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 274,7 тыс. рублей или 3,3% объема годовых плановых назначений.

14. Согласно предоставленных форм бюджетной отчетности (ф.0503127, ф.0503164) результат исполнения бюджета (дефицит) за 2019 год составил в сумме 8 038,2 тыс. рублей.

**Предложения:**

1. Направить заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств за 2019 год в Комитет по культуре, спорту и туризму Администрацию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. Комитету по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области выявленные в ходе подготовки заключения нарушения и замечания устранить, принять к сведению для недопущения в дальнейшей работе, а именно:

2.1. в соответствии с п.11.1. Инструкции №191н, п.2.1 раздела 2 Порядка от 01.11.2018 №97 предоставить следующие формы бюджетной отчетности:

1) справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

2) справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

3) отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

2.2. в предоставленных формах бюджетной отчетности устранить нарушения и замечания:

- в ф.0503127 заполнить код по ОКТМО;

- в соответствии с п.10 Инструкции №191н в ф.0503127, ф.0503130 в кодовой зоне форм бюджетной отчетности после реквизита «дата» указать код субъекта бюджетной отчетности: ГРБС, в соответствии с решением Совета депутатов от 25.12.2018 №128;

- в ф.0503127, ф.0503130, ф.0503121, 0503123 в графе главный распорядитель бюджетных средств указать «Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;

- на последнем листе ф.0503130 поставить предусмотренную дата;

2.3. в соответствии с п.2 Инструкции №191н Пояснительную записку ф.0503160 составить по состоянию на 01.01.2020 года;

2.4. в соответствии с п.152 Инструкции 191н в разделе 1 Пояснительной записки отразить информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность;

2.5. в соответствии с п.161 Инструкции №191н в разделе 2 текстовой части Пояснительной записки раскрыть информацию:

- о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

2.6. в соответствии с п.155 Инструкции №191н в графе 1 Таблицы №3 указать текстовые статьи решения Совета депутатов от 25.12.2018 №128, имеющие отношение к субъекту бюджетной отчетности;

2.7. в соответствии с п.163 Инструкции №191н заполнить ф.0503164, в части отражения в ней обобщенных за отчетный период данных о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности по кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

2.8. в соответствии с п.158 Инструкции №191н факт проведения годовой инвентаризации отразить в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);

2.9. в соответствии с п.152 Инструкции №191н раздел 5 Пояснительной записки поименовать в соответствии с п.152 Инструкции №191н «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

3. Сообщить о результатах рассмотрения заключения и принятых мерах по результатам рассмотрения заключения (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

4. В соответствии с п.2.5 Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств является приложением к заключению по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                                Н.С. Смирнова