Приложение №2

по результатам внешней проверки

годового отчета об исполнении бюджета

Вяземского городского поселения

Вяземского района Смоленской области

за 2018 год

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2018 год**

г. Вязьма 25 марта 2019 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

п.1ст.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, Порядок 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, п.2.1.6 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год, утвержденного приказом от 12.12.2018 №19, раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление законности, степени полноты и достоверности, представленной годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС);

- установление соответствия фактического исполнения бюджета плановым показателям.

**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».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- годовая бюджетная отчетность за 2018 год главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Комитет имущественных отношений), в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2018 год.

В соответствии с п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе годовая бюджетная отчетность ГАБС представлена в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области своевременно (не позднее 15 марта текущего года), а именно 13.03.2019 года (вх. от 13.03.2019 №91-А).

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета имущественных отношений за 2018 год 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 администратора бюджетных средств**

В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 12.04.2018 №26 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2017 №88 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Комитет имущественных отношений в 2018 году являлся главным администратором доходов бюджета поселения, являющегося главным распорядителем бюджета поселения, источника доходов бюджета поселения (код администратора – 931).

Одним из направлений внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, 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).

**1.1.** 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 2018 год включены следующие формы отчетности:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=13478CD36DE3A7174AB32A6E0C0C221E347E50096F97039E1DE8E4A49E083CAC481934084B3FBC5C8B408EFB09C190FBA2C413B80BBF2AE7ZBi9N);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=13478CD36DE3A7174AB32A6E0C0C221E347E50096F97039E1DE8E4A49E083CAC481934084B3FBE5D88408EFB09C190FBA2C413B80BBF2AE7ZBi9N);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=13478CD36DE3A7174AB32A6E0C0C221E347E50096F97039E1DE8E4A49E083CAC481934084B3FBE5C81408EFB09C190FBA2C413B80BBF2AE7ZBi9N);

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета [(ф. 0503184)](consultantplus://offline/ref=13478CD36DE3A7174AB32A6E0C0C221E347E50096F97039E1DE8E4A49E083CAC481934084B3FBE5E8F408EFB09C190FBA2C413B80BBF2AE7ZBi9N);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=13478CD36DE3A7174AB32A6E0C0C221E347E50096F97039E1DE8E4A49E083CAC481934084B3FBE588B408EFB09C190FBA2C413B80BBF2AE7ZBi9N);

- отчет о бюджетных обязательствах [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=13478CD36DE3A7174AB32A6E0C0C221E347E50096F97039E1DE8E4A49E083CAC481934084B3FBE548E408EFB09C190FBA2C413B80BBF2AE7ZBi9N);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=13478CD36DE3A7174AB32A6E0C0C221E347E50096F97039E1DE8E4A49E083CAC481934084B3FBF5881408EFB09C190FBA2C413B80BBF2AE7ZBi9N);

- отчет о движении денежных средств [(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=13478CD36DE3A7174AB32A6E0C0C221E347E50096F97039E1DE8E4A49E083CAC481934084B38BA5D8E408EFB09C190FBA2C413B80BBF2AE7ZBi9N);

- Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=13478CD36DE3A7174AB32A6E0C0C221E347E50096F97039E1DE8E4A49E083CAC481934084B3FB5548E408EFB09C190FBA2C413B80BBF2AE7ZBi9N).

В вышеуказанных формах бюджетной отчетности заполнены обязательные реквизиты: форма по ОКУД, отчетная дата, код субъекта бюджетной отчетности, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, глава по БК, код по ОКТМО, по ОКЕИ, по ОКПО, по ОКВЭД, периодичность, единицы измерения.

В соответствии с п.4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и 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.

Представленная для проверки бюджетная отчетность за 2018 год главного администратора бюджетных средств является полной.

**1.2.** В соответствии с п.152 Инструкции №191н Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEA55F095D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J) составляется в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включающий сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий [(ф. 0503161)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E556EE55F2C7838ACCD7A37EDA33E6D4C62989iEEEJ).

Согласно данных ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по состоянию на 01.01.2019 года:

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

- сведения о подведомственном учреждении: муниципальное казенное учреждение «Городской жилищный фонд» г. Вязьмы Смоленской области, учреждено решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.03.2018 №19.

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

- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

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.

В Пояснительной записке (ф.0503160) не отражены требования п.152 Инструкции №191н, в части отражения мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств, мер по повышению квалификации и переподготовке специалистов Комитета имущественных отношений, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристик комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

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

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете [(таблица №3)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CF896D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств [(ф. 0503163)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FED5EF095D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения об исполнении бюджета [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CFC92D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ [(ф. 0503166)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CFF95D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения о целевых иностранных кредитах [(ф. 0503167)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CFE93D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J).

1) В соответствии с п.162 Инструкции №191н в ф.0503163 содержатся обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период.

Фактически, согласно ф.0503128 изменения в бюджетную роспись в течение 2018 года не вносились.

В соответствии с п.162 Инструкции №191н в ф. 0503163 по показателям бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащим отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год законом (решением) о соответствующем бюджете, без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете, сведения [(ф. 0503163)](consultantplus://offline/ref=1F2058845471A3E677FDB4AE8AFF3E29591C2F39C1E5AC3E9A12D68469D2E89C1EFC20AF0142217B40F5C1A58823EE74C976DB39838EFCA7c9FAL) не заполняются.

В нарушение п.162 Инструкции №191н к Пояснительной записке предоставлена заполненная ф.0503163, которая не заполняется, ввиду отсутствия внесения изменений в бюджетную роспись.

2) В соответствии с п.163 Инструкции №191н графа 4 ф.0503164 по [разделу](consultantplus://offline/ref=3B44367F6D262D5DFA3C8F78A9DB07C9864F6DA2730769CDFD0758B261365A49EBE50A5959DDB93B1C67EA5613EF1742171B67F2D137s0O4M) «Доходы бюджета» и [разделу](consultantplus://offline/ref=3B44367F6D262D5DFA3C8F78A9DB07C9864F6DA2730769CDFD0758B261365A49EBE50A5959DABF3B1C67EA5613EF1742171B67F2D137s0O4M) «Источники финансирования дефицита бюджета» в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета не заполняется.

Фактически в графе 4 ф.0503164 по [разделу](consultantplus://offline/ref=E619A0D6AE260F84630099D306E14C811E7D452329A5F04FF95832BF5937B7D67B8F48245B4DBC7F39ABC4AD740888F7AC75B41A357Bn5LDM) «Источники финансирования дефицита бюджета» указано числовое значение «0,00», что является нарушением п.163 Инструкции №191н.

В соответствии с п.163 Инструкции №191н сведения [ф.0503164](consultantplus://offline/ref=0F84ABA2609031CC2EC233300CF670335CAA317254AA34EAAD8D0FF8F039A2A481773DC44A84327EB86D518E5CA19CE885E2F0D084FAW6K7I) формируются путем обобщения данных по исполнению на основании показателей [ф. 0503127](consultantplus://offline/ref=0F84ABA2609031CC2EC233300CF670335CAA317254AA34EAAD8D0FF8F039A2A481773DC14A863770EF37418A15F598F78CFFEED19AF96E5CW8K8I), сформированного на отчетную дату.

При подготовке заключения расхождений показателей [ф.0503164](consultantplus://offline/ref=0F84ABA2609031CC2EC233300CF670335CAA317254AA34EAAD8D0FF8F039A2A481773DC44A84327EB86D518E5CA19CE885E2F0D084FAW6K7I) и [ф.0503127](consultantplus://offline/ref=0F84ABA2609031CC2EC233300CF670335CAA317254AA34EAAD8D0FF8F039A2A481773DC14A863770EF37418A15F598F78CFFEED19AF96E5CW8K8I) годовой бюджетной отчетности не установлено.

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

- сведения о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CFE90D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5DFA97D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета [(ф. 0503171)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5DFD91D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах [(ф. 0503172)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5DFD9BD99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5DFC97D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств [(ф. 0503175)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E25BED59F2C7838ACCD7A37EDA33E6D4C62989iEEEJ);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале [(ф. 0503174)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E25BEA5CF2C7838ACCD7A37EDA33E6D4C62989iEEEJ);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств [(ф. 0503178)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5FFF9AD99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства [(ф. 0503190)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E35EEF5FF2C7838ACCD7A37EDA33E6D4C62989iEEEJ).

При подготовке заключения установлено, что указанные выше формы бюджетной отчетности заполнены в соответствии с требованиями Инструкции №191н.

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

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета [(таблица №4)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CF89AD99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля [(таблица №5)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CFB90D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения о проведении инвентаризаций [(таблица №6)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CFB94D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета [(ф. 0503296)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E257E95CF2C7838ACCD7A37EDA33E6D4C62989iEEEJ);

- сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля [(таблица №7)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CFA92D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно [п.8](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22EE54BC0DBDC6DFCF91C4A275DA31E5CBiCEDJ) Инструкции №191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

1) Согласно сведений таблицы №5 раздела 5 Пояснительной записки внутренний муниципальный финансовый контроль в течение 2018 года не проводился.

2) Согласно сведений таблицы №7 раздела 5 Пояснительной записки внешний муниципальный финансовый контроль в течение 2018 года не проводился.

3) В соответствии с п.158 Инструкции №191н информация в таблице №6 характеризует результаты проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.

Согласно сведений таблицы №6 инвентаризация имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений, перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась.

В пункте 7 Инструкции №191н указано, что в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

Таким образом, в нарушение п.7, п.158 Инструкции №191н инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась.

4) Согласно 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](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22EE54BC0DBDC6DFCF91C4A275DA31E5CBiCEDJ) Инструкции №191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В соответствии с п.8 Инструкции №191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период (в разделе 5).

По тексту Пояснительной записки указаны формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, а именно:

- сведения о результатах деятельности (ф.0503162);

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

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

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

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

- сведения об изменении остатков валюты баланса (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 о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

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

- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счёт бюджета (ф.0503184);

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

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

Фактически, формы, указанные выше, которые не имеют числового значения, предоставлены в составе годовой бюджетной отчётности, что является нарушением п.8 Инструкции №191н.

В нарушение п.152 Инструкции №191н в разделе 5 Пояснительной записки не указаны формы бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения, а отражены по всему тексту разных разделов Пояснительной записки.

Таким образом, указанные выше недостатки, а именно не соответствие представленной бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н, не оказывают влияния на годовую бюджетную отчётность за 2018 год, Комитета имущественных отношений, однако свидетельствуют о несоблюдении требований Инструкции № 191н.

Анализ предоставленных форм бухгалтерской 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 имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году.

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

**2.1. Администрирование доходов**

На основании Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.04.2018 №138-р Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области являлся в 2018 году главным администратором доходов бюджета Вяземского городского поселения.

По данным годовой бюджетной отчетности в 2018 году Комитет имущественных отношений осуществлял администрирование по следующим видам доходов бюджета городского поселения:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского поселения;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского поселения;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения.

Доходы бюджета, согласно ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» при плане в сумме 12 838,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 14 125,9 тыс. рублей или на 110,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год, а именно:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения в сумме 6 753,8 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского поселения в сумме 885,6 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения 2 633,5 тыс. рублей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского поселения 369,9 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения в сумме 3 483,1 тыс. рублей.

Сверх плана поступили доходы в сумме 1 287,5 тыс. рублей. Следовательно, в течение 2018 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете городского поселения на 2018 год по полученным сверх плана поступлениям в сумме 1 287,5 тыс. рублей.

Таким образом, поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам.

В Пояснительной записке не предоставлены обоснования поступления в бюджет города доходов, выше запланированных.

**2.2. Исполнение расходов**

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2017 №88 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по коду бюджетной классификации – 931 окончательно утверждены расходы в сумме 1 433,5 тыс. рублей.

Согласно решения о бюджете от 25.12.2017 №88 расходы в сумме 1 433,5 тыс. рублей планировалось направить на:

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Городской жилищный фонд» г. Вязьмы Смоленской области в сумме 1 173,5 тыс. рублей;

- обеспечение содержания объектов муниципальной собственности Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в сумме 260,0 тыс. рублей.

В форме 0503127 в графе «утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма 1 433,5 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете.

Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 1 171,8 тыс. рублей или 81,7% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 261,7 тыс. рублей.

В Пояснительной записке (ф.0503160) не указаны причины невыполнения плановых показателей.

Кроме того, согласно п.163 Инструкции №191н в группе граф «Причины отклонений от планового процента исполнения» отражаются:

- в графе 8 указывается код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (графа 6), от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату;

- в графе 9 даются пояснения причин отклонений.

Таки образом, в нарушение п.163 Инструкции №191н в ф.0503164:

- в графе 8 не указан код причины отклонений по доходам от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату;

- в графе 9 не даны пояснения причин отклонений.

**2.3. Анализ показателей бюджетной отчётности**

Баланс Комитета имущественных отношений, как главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503130) сформирован по состоянию на 01.01.2019 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 все данные этой формы соответствуют показателям следующих форм отчётности:

- отчёту о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств [(ф. 0503175)](http://krasnogvardeiskoe.info/ru/zaklyuchenie-7-po-rezultatam-vneshney-proverki-byudzhetnoy-otchyotnosti-za-2017-god-glavnogo#Par15236).

**2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Согласно сведениям о дебиторской задолженности (ф. 0503169) на начало 2018 года дебиторская задолженность отсутствовала, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила 102 773,0 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 102 773,0 тыс. рублей.

Согласно сведений Пояснительной записки (ф.0503160) причинами возникновения дебиторская задолженность в сумме 102 773,0 тыс. рублей являлось:

- задолженность от использования имущества городского поселения (найм муниципального жилого фонда) в сумме 4 721,9 тыс. рублей;

- задолженность по аренде имущества городского поселения в сумме 91 670,2 тыс. рублей;

- задолженность по арендной плате за земельные участки в границах городского поселения в сумме 6 380,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2018 года отсутствовала. В течение года она увеличилась на 7 566,5 тыс. рублей и составила на 01.01.2019 года в сумме 7 566,5 тыс. рублей.

Причинами образования кредиторской задолженности, согласно текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) является начисление арендной платы за земельные участки.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф. 0503169 соответствуют показателям баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода и отражены в отчете о финансовых результатах деятельности ф. 0503121.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2018 год показала, что бюджетная отчетность сформирована в полном объеме и представлена в установленный срок.

Исполнение бюджета Комитетом имущественных отношений в 2018 году, являющегося главным администратором доходов бюджета городского поселения, главным администратором расходов бюджета городского поселения осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

**Выводы:**

1. В соответствии с п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств представлена в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области своевременно (не позднее 15 марта текущего года), а именно 13.03.2019 года (вх. от 13.03.2019 №91-А).

2. В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2017 №88 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями) Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году являлся главным администратором доходов бюджета городского поселения, главным администратором расходов бюджета городского поселения.

3. В соответствии с п.4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и 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.

4. Установлены несоблюдение главным администратором бюджетных средств требований 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» при составление годовой бюджетной отчётности, а именно:

4.1. в нарушение п.152 Инструкции №191н в Пояснительной записке (ф.0503160) не отражены требования, в части отражения мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств, мер по повышению квалификации и переподготовке специалистов Комитета имущественных отношений, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристик комплектности, а также сведений о своевременности поступления материальных запасов;

4.2. в нарушение п.162 Инструкции №191н к Пояснительной записке предоставлена заполненная ф.0503163, которая не заполняется, ввиду отсутствия внесения изменений в бюджетную роспись;

4.3. в нарушение п.163 Инструкции №191н в графе 4 ф.0503164 по [разделу](consultantplus://offline/ref=3B44367F6D262D5DFA3C8F78A9DB07C9864F6DA2730769CDFD0758B261365A49EBE50A5959DDB93B1C67EA5613EF1742171B67F2D137s0O4M) «Источники финансирования дефицита бюджета» указано числовое значение «0,00», согласно требованиям Инструкции №191н графа 4 по данному разделу не заполняется;

4.4. в нарушение п.7, п.158 Инструкции №191н инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась;

4.5. в нарушение п.8, п.152 Инструкции №191н в разделе 5 Пояснительной записки не указаны формы бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения, а отражены по всему тексту разных разделов Пояснительной записки;

4.6. в нарушение п.163 Инструкции №191н в ф.0503164:

- в графе 8 не указан код причины отклонений по доходам от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату;

- в графе 9 не даны пояснения причин отклонений.

5. Указанные выше недостатки не оказывают влияния на годовую бюджетную отчётность за 2018 год, предоставленную Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, однако свидетельствуют о несоблюдении требований Инструкции № 191н.

6. Доходы бюджета, при плане в сумме 12 838,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 14 125,9 тыс. рублей или на 110,0% от утвержденных бюджетных назначений.

7. В течение 2018 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете городского поселения на 2018 год по полученным сверх плана поступлениям в сумме 1 287,5 тыс. рублей.

8. Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 1 171,8 тыс. рублей или 81,7% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 261,6 тыс. рублей.

9. Согласно сведениям о дебиторской задолженности (ф. 0503169) на начало 2018 года дебиторская задолженность отсутствовала, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила 102 773,0 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 102 773,0 тыс. рублей.

10. Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2018 года отсутствовала. В течение года она увеличилась на 7 566,5 тыс. рублей и составила на 01.01.2019 года в сумме 7 566,5 тыс. рублей.

**Предложения:**

1. Направить заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2018 год в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. Комитету имущественных отношений 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.152 Инструкции №191н в Пояснительной записке (ф.0503160) отразить требования, в части отражения мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств, мер по повышению квалификации и переподготовке специалистов Комитета имущественных отношений, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристик комплектности, а также сведений о своевременности поступления материальных запасов;

2.2. в соответствии с п.162 Инструкции №191н, при отсутствии внесения изменений в бюджетную роспись ф.0503163 не заполнять;

2.3. в соответствии с п.163 Инструкции №191н по [разделу](consultantplus://offline/ref=3B44367F6D262D5DFA3C8F78A9DB07C9864F6DA2730769CDFD0758B261365A49EBE50A5959DDB93B1C67EA5613EF1742171B67F2D137s0O4M) «Источники финансирования дефицита бюджета» графу 4 ф.0503164 не заполнять;

2.4. в соответствии с п.7, п.158 Инструкции №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств;

2.5. в соответствии с п.8, п.152 Инструкции №191н в разделе 5 Пояснительной записки указать формы бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения;

2.6. в соответствии с п.163 Инструкции №191н в ф.0503164:

- в графе 8 указать код причины отклонений по доходам от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату;

- в графе 9 дать пояснения причин отклонений.

3. Как главному администратору доходов бюджета городского поселения, провести претензионную работу, направленную на уменьшение дебиторской задолженности в 2019 году.

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 от 25.03.2018 года по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является приложением к заключению по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2018 год.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                                 Н.С. Смирнова