Приложение №4

по результатам внешней проверки

годового отчета об исполнении бюджета

Вяземского городского поселения

Вяземского района Смоленской области

за 2018 год

**Заключение**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по физической культуре, спорту и молодёжной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения в 2018 году**

г. Вязьма 29 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 бюджетной отчётности главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС);

- 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 распорядителя бюджетных средств – Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике), в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2018 год.

Бюджетная отчетность Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике предоставлена в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в составе годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств 13.03.2019 года (вх. от 13.03.2019 №91-А).

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирновой.

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

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» (далее – решение Совета депутатов от 25.12.2017 №88) Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике в 2018 году являлся главным администратором расходов бюджета городского поселения.

Решением Вяземского районного Совета депутатов от 28.02.2018 №28 (далее – решение от 28.02.2018 №28) внесены изменения в структуру Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденную решением Вяземского районного Совета депутатов от 25.01.2017 №15, а именно:

1) исключены позиции: Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике (с правами юридического лица); Комитет по культуре и туризму (с правами юридического лица);

2) введена позиция Комитет по культуре, спорту и туризму (с правами юридического лица).

На основании решения от 28.02.2018 №28, в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.03.2018 №607 (далее - постановление от 30.03.2018 №607) Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике реорганизован в форме присоединения к Комитету по культуре и туризму, который после завершения процесса реорганизации осуществляет все функции Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике.

На основании постановления от 30.03.2018 №607 всё имущество и обязательства на момент завершения процесса реорганизации передано Комитету по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В п.4 ст.57 ГК РФ указано, что при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ), по состоянию на 28.03.2019 года, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области как юридическое лицо прекратил свою деятельность путём реорганизации в форме присоединения 20.07.2018 года, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ ГРН №2186733236259 - реорганизован в форме присоединения.

Из вышеизложенного следует, что в 2018 году Комитет по физической культуре, спорту и моложёной политике реорганизован в форме присоединения и прекратил свою деятельность 20.07.2018 года, однако, до момента реорганизации являлся главным распорядителем бюджетных средств городского поселения.

Одним из направлений внешней проверки 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).

Предоставленная для проверки бюджетная отчетность за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств составлена по состоянию на 01.01.2019 года.

В пункте 2 статьи 16 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) указано, что при реорганизации юридического лица в форме присоединения последним отчетным годом для юридического лица, которое присоединяется к другому юридическому лицу, является период с 1 января года, в котором внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения. На основании п.4 ст.16 Федерального закона №402-ФЗ последняя бухгалтерская отчетность присоединенного юридического лица должна включать данные о фактах хозяйственной жизни до даты внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении его деятельности, то есть по день, предшествующий этой дате, включительно. Присоединение не освобождает от обязанности составления бухгалтерской отчетности (п.3 ст.6, п.6 ст.15 Федерального закона №402-ФЗ).

Из вышеизложенного следует, что последняя бухгалтерская отчетность присоединенного юридического лица является для него годовой (п.2 ст.16 Федерального закона №402-ФЗ).

В соответствии с п.275 Инструкции №191н в случае проведения реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) или ликвидации получателя бюджетных средств, производимой в соответствии с законодательством Российской Федерации, бюджетная отчетность формируется и представляется на дату проведения реорганизации или ликвидации.

Следовательно, бюджетная отчетность за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств должна быть сформирована на дату проведения реорганизации, то есть в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ 20.07.2018 года.

Таким образом, в нарушение п.275 Инструкции №191н бюджетная отчетность за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств (Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике) сформирована на 01.01.2019 года несвоевременно, следовало сформировать на дату проведения реорганизации, то есть на 20.07.2018 года.

В соответствии с п.275 Инструкции №191н бюджетная отчетность формируется и представляется на дату проведения реорганизации в следующем составе:

- разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503230)](consultantplus://offline/ref=AD2BE263F49B878D6F31AE1BA15CC3BAB0DAF9651EFEF34FDE332D9C7CC703C5C956A4E5C2B033556F307AB4D4E735FDEF55597B28B28554YAF4I);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=AD2BE263F49B878D6F31AE1BA15CC3BAB0DAF9651EFEF34FDE332D9C7CC703C5C956A4E5C2B638556E307AB4D4E735FDEF55597B28B28554YAF4I);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=AD2BE263F49B878D6F31AE1BA15CC3BAB0DAF9651EFEF34FDE332D9C7CC703C5C956A4E5C2B6385467307AB4D4E735FDEF55597B28B28554YAF4I);

- 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=AD2BE263F49B878D6F31AE1BA15CC3BAB0DAF9651EFEF34FDE332D9C7CC703C5C956A4E5C2B638506D307AB4D4E735FDEF55597B28B28554YAF4I);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=AD2BE263F49B878D6F31AE1BA15CC3BAB0DAF9651EFEF34FDE332D9C7CC703C5C956A4E5C2B6395067307AB4D4E735FDEF55597B28B28554YAF4I);

- отчет о движении денежных средств [(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=AD2BE263F49B878D6F31AE1BA15CC3BAB0DAF9651EFEF34FDE332D9C7CC703C5C956A4E2CBB63A5E3A6A6AB09DB030E1E748477A36B1Y8FCI);

- Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=AD2BE263F49B878D6F31AE1BA15CC3BAB0DAF9651EFEF34FDE332D9C7CC703C5C956A4E5C2B6335C68307AB4D4E735FDEF55597B28B28554YAF4I).

В соответствии с п.283 Инструкции №191н разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230) формируется реорганизуемым (ликвидируемым) субъектом бюджетной отчетности по состоянию на дату реорганизации или ликвидации.

Следовательно, на основании выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, в соответствии с п.283 Инструкции №191н баланс главного распорядителя бюджетных средств должен быть сформирован реорганизуемым субъектом бюджетной отчетности (Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике) по состоянию на дату реорганизации.

Фактически, баланс главного распорядителя бюджетных средств предоставлен и подписан вновь реорганизованным Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, по состоянию на 01.01.2019 года, что является нарушением п.283 Инструкции №191н.

В соответствии с п.283 Инструкции №191н баланс главного распорядителя бюджетных средств должен быть составлен на дату реорганизации и подписан реорганизуемым субъектом бюджетной отчетности, то есть Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Кроме того, согласно п.285 Инструкции №191н в составе баланса (ф. 0503230) формируется [справка](consultantplus://offline/ref=50D05DED4CF826DDAC93979634E0CC5314CDC214C693EBD553A41C0513F23EA710D9BC24C33C90B6836CB60F4D052D2C822FE0030F3FwAX3M) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по за балансовым счетам реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта бюджетной отчетности на начало года и конец отчетного периода в порядке, предусмотренном [п.20](consultantplus://offline/ref=50D05DED4CF826DDAC93979634E0CC5314CDC214C693EBD553A41C0513F23EA710D9BC27C73597BCD136A60B045228308A32FE02113CAA5Cw0XFM) Инструкции №191н.

В нарушение п.285 Инструкции №191н в составе баланса (ф. 0503230) не сформирована [справка](consultantplus://offline/ref=50D05DED4CF826DDAC93979634E0CC5314CDC214C693EBD553A41C0513F23EA710D9BC24C33C90B6836CB60F4D052D2C822FE0030F3FwAX3M) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по забалансовым счетам реорганизуемого субъекта бюджетной отчетности на начало года и конец отчетного периода.

Таким образом, при подготовке заключения установлено:

- не соответствие предоставленной бюджетной отчетности требованиям Федерального закона №402-ФЗ, в части не предоставления бухгалтерской отчетности на дату реорганизации;

- не соответствие предоставленной бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н, в части не предоставления бухгалтерской отчетности на дату реорганизации; в части составления, подписания и предоставления отчетности вновь реорганизованным Комитетом по культуре, спорту и туризму;

- предоставленная бюджетная отчетность как носитель финансовой информации о фактической деятельности Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году является недостоверной и неполной.

На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия считает нецелесообразным проводить анализ предоставленных форм бухгалтерской отчетности по следующим причинам:

- дата составления бюджетной отчетности не соответствует дате реорганизации;

- в формах бюджетной отчетности отсутствуют числовые показатели (во всех формах поставлены прочерки).

**Выводы:**

1. Предоставленная бюджетная отчётность Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, являющегося до момента реорганизации главным распорядителем бюджетных средств сформирована и предоставлена вновь реорганизуемым Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по состоянию 01.01.2019 года, следовало сформировать и предоставить реорганизуемым субъектом бюджетной отчетности на дату реорганизации, а именно по состоянию на 20.07.2018 года.

2.Предоставленная бюджетная отчетность:

- не соответствует требованиям Федерального закона №402-ФЗ, в части не предоставления бухгалтерской отчетности на дату реорганизации;

- не соответствует требованиям Инструкции №191н, в части не предоставления бухгалтерской отчетности на дату реорганизации; в части составления, подписания и предоставления отчетности вновь реорганизованным Комитетом по культуре, спорту и туризму.

3. Предоставленная бюджетная отчетность как носитель финансовой информации о фактической деятельности Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году является недостоверной и неполной.

**Предложения:**

1. Направить заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств за 2018 год в Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. В соответствии с Инструкцией №191н предоставить разделительный баланс главного распорядителя бюджетных средств [(ф. 0503230)](consultantplus://offline/ref=296DEBCA87350A594116BC31B98DA96B19913BDD003EF7B146BA71BDF27D9E16B63208CE1FF051E409227F943AB975E390CCB69E7D71E80DaD2DI), на дату реорганизации.

3. В соответствии со ст.58 ГК РФ предоставить передаточный акт в котором отражены положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, а также порядок определения правопреемства в связи с изменением вида, состава, стоимости имущества, возникновением, изменением, прекращением прав и обязанностей реорганизуемого юридического лица, которые могут произойти после даты, на которую составлен передаточный акт.

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 21.03.2018 года 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 2018 год.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                                 Н.С. Смирнова