Приложение №1

к заключению по результатам

внешней проверки годового отчета

 об исполнении бюджета

муниципального образования

«Вяземский район»

Смоленской области за 2018 год

**Заключение**

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

г. Вязьма 17 апреля 2019 года

 **Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

п.1ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.15 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 №12, п.1.3.2 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 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 муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 №12 (с изменениями) (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 – Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Администрация), в части исполнения бюджета муниципального образования за 2018 год.

В соответствии с п.2 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 29.03.2019 года (вх. от 29.03.2019 №109-А).

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 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**

Согласно решения Вяземского районного Совета депутатов от 27.12.2017 №160 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о бюджете от 27.12.2017 №160) Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году являлась главным администратором доходов бюджета муниципального образования, главным администратором расходов бюджета муниципального образования.

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);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

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

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

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

- Пояснительная записка (ф. 0503160).

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 - Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области является полной.

**1.2.** В соответствии с п.152 Инструкции №191н Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе следующих разделов:

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

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);

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

- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

Согласно данных ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по состоянию на 01.01.2019 года Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области имеет двух подведомственных получателей бюджетных средств:

- Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- муниципальное казанное учреждение «Автотранспортное предприятие».

**1.3.** Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий сведения о результатах деятельности (ф. 0503162).

В соответствии с п.161 Инструкции №191н, если субъекту бюджетной отчетности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности, то сведения (ф.0503162) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.

Информация о результатах деятельности Администрации подробно раскрыта в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.

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

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

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

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

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

1) В форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» содержится информация об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за 2018 год.

Согласно ф.0503163 показатели бюджетной росписи, с учетом изменений на отчетную дату, увеличились на 41 150,4 тыс. рублей в сравнении с показателями первоначального решения о бюджете.

В соответствии с п.162 Инструкции №191н в графе 5 ф.0503163 указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения.

2) 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 расхождений показателей ф.0503164 и ф.0503127 годовой бюджетной отчетности не установлено.

3) В соответствии с п.164 Инструкции №191н информация ф.0503166 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период.

Согласно данных ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» Администрация участвует в трех федеральных программах, по которым соглашения исполнены в полном объеме:

- муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме 8 670,9 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме 29 727,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Вяземского района Смоленской области в сумме 190,4 тыс. рублей.

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

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

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

- 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 принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- 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) В соответствии с п.170.2 Инструкции №191н проведена проверка соответствия показателей ф.0503175 показателям ф.0503128, расхождений не установлено.

2) В соответствии с п.170.2 Инструкции №191н показатели граф 7, 8 ф.0503175 отражены в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

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

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4);

 - сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №5);

- сведения о проведении инвентаризаций (таблица №6);

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

- сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №7);

- перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно п.8 Инструкции №191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

1) В нарушение п.157 Инструкции №191н в графе 1 таблицы №5 указан тип контрольных мероприятий, необходимо указывать проверяемый период.

2) 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 (ф. 0503160).

Согласно представленной таблицы №6 при проведении инвентаризации 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) Согласно п.152 раздела 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.

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).

В соответствии с п.8, п.152 Инструкции №191н в разделе 5 Пояснительной записки указаны формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения.

Анализ предоставленных форм бухгалтерской отчетности, их соответствие требованиям Инструкции №191н, позволяет сделать вывод о достоверности и полноте, представленной годовой бюджетной отчетности как носителя финансовой информации о фактической деятельности Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году.

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

**2.1. Администрирование доходов**

По данным годовой бюджетной отчетности в 2018 году Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области осуществлялось администрирование налоговых и неналоговых доходов.

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» доходы при плане в сумме 82 458,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 82 507,5 тыс. рублей или на 100,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год.

Фактически, согласно ф.0503127 бюджетные назначения не исполнены в сумме 48,8 тыс. рублей:

1) бюджетные назначения не выполнены:

- по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 24,0 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям в сумме 149,4 тыс. рублей;

2) доходы поступили выше плановых назначений:

- от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат в сумме 222,2 тыс. рублей.

**2.2. Исполнение расходов**

Решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.12.2017 №160 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально утверждены бюджетные назначения по расходам в сумме 132 680,1 тыс. рублей. В окончательном решении расходы утверждены в сумме 173 830,5 тыс. рублей, планируемые расходы в течение 2018 года увеличились на 41 150,4 тыс. рублей или на 31,0%.

В форме 0503127 в графе 4 «утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма 173 830,5 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете.

Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 161 278,7 тыс. рублей или 92,8% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 12 551,8 тыс. рублей.

Проверкой не установлено отклонения показателей ф.0503127 и ф.0503164.

**2.3. Анализ показателей бюджетной отчётности**

Баланс Администрации, 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:

- справке по заключению счетов бюджетного учёта отчетного финансового года (ф. 0503110);

- 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 составляла 2 842,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила 2 675,8 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность уменьшилась на 166,2 тыс. рублей.

В соответствии с графой 12 ф.0503169 дебиторская задолженность на конец аналогичного периода прошлого финансового года составляла в сумме 1 248,5 тыс. рублей. Следовательно, входящие остатки увеличились на 1 593,5 тыс. рублей.

Пунктом 170 Инструкции №191н предусмотрено отражение в сведениях ф.0503173 обобщенных за отчетный период данных об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и баланса исполнения бюджета, а также иных отчетов (сведений), содержащих показатели на начало отчетного периода.

Дебиторская задолженность увеличилась на сумму арендной платы, неоплаченной арендаторами, изменения внесены в соответствии с применением СГС «Аренда».

Дебиторская задолженность увеличилась по договорам:

- ООО «Очистные сооружения» - договор от 19.11.2012 №111 в сумме 212,0 тыс. рублей;

- ООО «СтройРемСервис» - договор от 19.11.2012 №110 в сумме 912,9 тыс. рублей;

- ООО «Очистные сооружения» - договор от 01.02.2013 №116 в сумме 468,6 тыс. рублей.

Внесенные изменения в ф.0503169, в части увеличения входящих остатков по дебиторской задолженности обоснованы, обоснования предоставлены в Пояснительной записке, в соответствии с п.170 Инструкции №191н в ф.0503173 внесены соответствующие изменения.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2018 года составляла 31 508,5 тыс. рублей. В течение года она сократилась на 16 726,7 тыс. рублей или на 53,1% и составила на 01.01.2019 года в сумме 14 781,8 тыс. рублей.

В соответствии с п.167 Инструкции №191н в разделе 2 ф.0503169 раскрыта информация о просроченной кредиторской задолженности.

Наличие кредиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние, так как принятые и неисполненные обязательства 2018 года, необходимо погашать за счет текущей деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств 2019 года.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф.0503169 соответствуют показателям баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2018 год показала, что бюджетная отчетность сформирована в полном объеме.

Исполнение бюджета в 2018 году Администрацией, являющейся главным администратором доходов бюджета муниципального образования, главным администратором расходов бюджета муниципального образования осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

**Выводы:**

1. Согласно решения Вяземского районного Совета депутатов от 27.12.2017 №160 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году являлась главным администратором доходов бюджета муниципального образования, главным администратором расходов бюджета муниципального образования.

2. В соответствии с п.2 ст.15 Положения о бюджетном процессе годовая бюджетная отчетность главного администратора доходов бюджета муниципального образования, главного администратора расходов бюджета муниципального образования представлена в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 29.03.2019 года (вх. от 29.03.2019 №109-А).

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. Доходы бюджета при плане в сумме 82 458,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 82 507,5 тыс. рублей или на 100,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год.

5. Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 161 278,7 тыс. рублей или 92,8% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 12 551,8 тыс. рублей.

6. Согласно сведениям о дебиторской задолженности (ф. 0503169) на начало 2018 года дебиторская задолженность составляла 2 842,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила 2 675,8 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность уменьшилась на 166,2 тыс. рублей.

7. Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2018 года составляла 31 508,5 тыс. рублей. В течение года она сократилась на 16 726,7 тыс. рублей или на 53,1% и составила на 01.01.2019 года в сумме 14 781,8 тыс. рублей.

8. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2018 год показала, что бюджетная отчетность сформирована в полном объеме, недостатков, повлиявших на достоверность отчетности не выявлено.

**Предложения:**

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

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                                 Н.С. Смирнова