Приложение №2

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 финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2018 год**

г. Вязьма 18 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.1.3.3 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 доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- 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 доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета – финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – финансовое управление), в части исполнения бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2018 год.

В соответствии с п.2 ст.15 Положения о бюджетном процессе годовая бюджетная отчетность предоставлена 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 финансового управления 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 доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета**

Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области входит в структуру Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В соответствии с 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» (далее – решение о бюджете от 27.12.2017 №160) финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году являлось главным администратором доходов бюджета муниципального образования, являющегося главным распорядителем средств бюджета района, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования (код главного распорядителя – 903).

Одним из направлений внешней проверки годовой бюджетной отчетности, 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 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 финансовым управлением бюджетная отчетность за 2018 год 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 об основных направлениях деятельности [(таблица №1)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CF994D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J);

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий [(ф. 0503161)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E556EE55F2C7838ACCD7A37EDA33E6D4C62989iEEEJ).

Согласно данных формы ф.0503161 в ведомственном подчинении финансового управления по состоянию на 01.01.2019 года находятся:

- Вяземский районный Совет депутатов;

- муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Согласно ф.0503161 на начало отчетного года количество получателей бюджетных средств составляло - 2 единицы, на конец отчетного периода – 1 единица. Изменения связаны с наделением Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочиями главного администратора доходов бюджета и главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования.

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

- 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 нарушение п.152 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.

**1.4.** 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 форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» 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.

Согласно п.162 Инструкции №191н в графе 2 указываются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженным в графе 1 приложения, утвержденные на отчетный финансовый год законом (решением) о соответствующем бюджете, объем бюджетных назначений без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете.

В предоставленной ф.0503163 в графе 2 в итоговой строке указана сумма 104 472,5 тыс. рублей. Решением о бюджете от 27.12.2017 №160 для главного распорядителя бюджетных средств (код распорядителя – 903) утверждены бюджетные назначения в сумме 111 343,3 тыс. рублей.

В нарушение п.162 Инструкции №191н указанная сумма в графе 2 ф.0503163 не соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете от 27.12.2017 №160.

2) 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.

В соответствии с п.163 Инструкции №191н графа 4 ф.0503164 по [разделу](consultantplus://offline/ref=3B44367F6D262D5DFA3C8F78A9DB07C9864F6DA2730769CDFD0758B261365A49EBE50A5959DDB93B1C67EA5613EF1742171B67F2D137s0O4M) «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.

**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).

1) В соответствии с п.169 Инструкции №191н [в ф.0503172](consultantplus://offline/ref=55CEF5E745CC11451088DFC3F72D8EF8637C5F5C70BC52558C1E5D86C14696D65D83328B867AD5747DA1C107BDF073BBBB1CF3EDF7h0MFO) «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» содержится обобщенная информация за отчетный период по государственному (муниципальному) долгу, предоставленных бюджетных кредитах, а также процентах и штрафах по ним в разрезе долговых инструментов.

Согласно ф.0503172 общая сумма задолженности по кредитам на 01.01.2018 года составила в сумме 348 531,7 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетный кредит в сумме 56 655,8 тыс. рублей;

- задолженность по кредитам кредитных организаций в сумме 291 875,9 тыс. рублей.

Согласно ф.0503172 общая сумма задолженности по кредитам на 01.01.2019 года составила в сумме 398 531,7 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетный кредит в сумме 56 655,8 тыс. рублей, дата погашения задолженности 01.12.2035 года;

- задолженность по кредитам кредитных организаций в сумме 50 000,0 тыс. рублей, срок погашения задолженности 08.08.2019 года;

- задолженность по кредитам кредитных организаций в сумме 291 875,9 тыс. рублей, срок погашения задолженности 15.03.2019 года.

В течение 2018 года задолженности по кредитам возросла на 50 000,0 тыс. рублей.

2) Согласно п.170 Инструкции №191н ф.0503173 содержит информацию 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.

В нарушение п.170 Инструкции №191н показатели, отраженные в сведениях [ф.0503173](consultantplus://offline/ref=D3BC5279E9D4724FAE742CFF19348DF2B6A96CD2C1AB7C5A7094EF6B2A07179BCEC64EDB68833D5891EC5EA7EFE317C7C9DF17301177h5W5H) не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

3) В соответствии с п.170.2 [ф.0503175](consultantplus://offline/ref=C91F79AAB7A56A7B793AA0CAE3DC0CC88C21A6BBE2F04E2BC3D23CD11DA36216DEFB60575D1F98406FA23325E584A00B5E42B6BEF8B4vC26H) оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета. Информация в приложении содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Фактически, согласно ф.0503128:

- не исполнены принятые бюджетные обязательства в сумме 2 599,2 тыс. рублей;

- не исполнены принятые денежные обязательства в сумме 2 647,0 тыс. рублей.

В нарушение п.170.2 [ф.0503175](consultantplus://offline/ref=C91F79AAB7A56A7B793AA0CAE3DC0CC88C21A6BBE2F04E2BC3D23CD11DA36216DEFB60575D1F98406FA23325E584A00B5E42B6BEF8B4vC26H) не заполнена, в части неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах.

4) В соответствии с ф.0503178 остаток средств во временном распоряжении на конец отчетного периода составил в сумме 23,3 тыс. рублей, что соответствует показателям ф.0503121.

**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) В соответствии с п.158 Инструкции №191н, факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=7F3D6E5DB9667202195B786E9C511195C0AFAED210D5FF90FC6E41E90883B28A549AFD6C142570123BA7F7B32245AC3BDE7F009574B22376HFjEH), в части отсутствия расхождений при проведении инвентаризации.

2) В соответствии с п.159 Инструкции №191н в графах 3, 4 таблицы №7 указываются тема проведенной проверки и кратко ее результаты со ссылкой на номер и дату акта проверки.

В нарушение п.159 Инструкции №191н в графах 3, 4 таблицы №7 не указаны номер и дата акта проверки.

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](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).

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

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, предоставленную финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, 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 финансового управления 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 финансовым управлением осуществлялось администрирование доходов бюджета муниципального образования.

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 154 544,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 160 518,2 тыс. рублей или на 103,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год, а именно:

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат в сумме 230,6 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме 160 287,6 тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что сверх плана поступили доходы в сумме 5 743,3 тыс. рублей. Следовательно, в течение 2018 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете на 2018 год по полученным сверх плана доходам в сумме 5 743,3 тыс. рублей.

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

**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» расходы утверждены в сумме 107 877,4 тыс. рублей.

В форме 0503127 в графе «утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма 107 877,4 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете.

Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 104 879,2 тыс. рублей или 97,2% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 2 998,2 тыс. рублей.

**2.3. Анализ показателей бюджетной отчётности**

Баланс финансового управления, как главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (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 данные этой формы соответствуют показателям предоставленных форм бюджетной отчётности.

**2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Согласно (ф.0503169) на начало 2018 года дебиторская задолженность составляла в сумме 29,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила в сумме 56,6 тыс. рублей, то есть увеличилась за год на 26,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2018 года составляла 44 533,8 тыс. рублей. В течение года она увеличилась на 8 933,5 тыс. рублей или на 20,1% и составила на 01.01.2019 года в сумме 53 467,3 тыс. рублей.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета - финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2018 год показала, что бюджетная отчетность сформирована и представлена в полном объеме.

Исполнение бюджета в 2018 году Финансовым управление осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

**Выводы:**

1. В соответствии с 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» финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году являлось главным администратором доходов бюджета муниципального образования, являющегося главным распорядителем средств бюджета района, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

2. В соответствии с п.2 ст.15 Положения о бюджетном процессе годовая бюджетная отчетность предоставлена 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. Установлены несоблюдение 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 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.

4.2. В нарушение п.162 Инструкции №191н указанная сумма в графе 2 ф.0503163 не соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете от 27.12.2017 №160.

4.3. 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.

4.4. В нарушение п.170 Инструкции №191н показатели, отраженные в сведениях [ф.0503173](consultantplus://offline/ref=D3BC5279E9D4724FAE742CFF19348DF2B6A96CD2C1AB7C5A7094EF6B2A07179BCEC64EDB68833D5891EC5EA7EFE317C7C9DF17301177h5W5H) не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

4.5. В нарушение п.170.2 [ф.0503175](consultantplus://offline/ref=C91F79AAB7A56A7B793AA0CAE3DC0CC88C21A6BBE2F04E2BC3D23CD11DA36216DEFB60575D1F98406FA23325E584A00B5E42B6BEF8B4vC26H) не заполнена, в части неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах.

4.6. В нарушение п.159 Инструкции №191н в графах 3, 4 таблицы №7 не указаны номер и дата акта проверки.

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

6. Согласно ф.0503172 общая сумма задолженности по кредитам на 01.01.2019 года составила в сумме 398 531,7 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетный кредит в сумме 56 655,8 тыс. рублей, дата погашения задолженности 01.12.2035 года;

- задолженность по кредитам кредитных организаций в сумме 50 000,0 тыс. рублей, срок погашения задолженности 08.08.2019 года;

- задолженность по кредитам кредитных организаций в сумме 291 875,9 тыс. рублей, срок погашения задолженности 15.03.2019 года.

В течение 2018 года задолженности по кредитам возросла на 50 000,0 тыс. рублей.

7. 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 154 544,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 160 518,2 тыс. рублей или на 103,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год.

Поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам

8. Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 104 879,2 тыс. рублей или 97,2% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 2 998,2 тыс. рублей.

9. Согласно (ф.0503169) на начало 2018 года дебиторская задолженность составляла в сумме 29,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила в сумме 56,6 тыс. рублей, то есть увеличилась за год на 26,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2018 года составляла 44 533,8 тыс. рублей. В течение года она увеличилась на 8 933,5 тыс. рублей или на 20,1% и составила на 01.01.2019 года в сумме 53 467,3 тыс. рублей.

10. Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2018 год установлено, что недостатков, повлиявших на достоверность отчетности не выявлено.

**Предложения:**

1. Направить заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2018 год в финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. Финансовому управлению Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области выявленные в ходе подготовки заключения нарушения и замечания устранить, принять к сведению для недопущения в дальнейшей работе.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                                 Н.С. Смирнова