Приложение №3

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 Комитета имущественных отношений 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.1.3.6 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 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 – Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Комитет имущественных отношений), 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 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 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**

На основании распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.04.2018 №138-р Комитет имущественных отношений наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств (код администратора – 931).

Одним из направлений внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, является проверка её соответствия приказу Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

**1.1.** 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);

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

- 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 является полной.

**1.2.** Лицевая сторона (первая страница) Пояснительной записки (ф.0503160) не соответствует требованиям п.151 Инструкции №191н.

На первой странице Пояснительной записки дважды указан общероссийский классификатор предприятий и организаций (далее – ОКПО), с разными значениями:

- в первом случае - ОКПО 25788325;

- во втором случае - ОКПО 79914855.

Во всех предоставленных формах бюджетной отчетности, где предусмотрен код ОКПО указан – код 25788325.

Следовательно, в Пояснительной записке необходимо указать верный код по ОКПО, в соответствии с предоставленными формами бюджетной отчетности.

Согласно 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).

1) В таблице №1 в первом столбце «Наименование деятельности» указано: деятельность органов местного самоуправления Вяземского городского поселения. В данном случае неверно указано наименование цели деятельности, необходимо внести советующие изменения.

2) 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);

- главным получателем бюджетных средств.

**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);

- 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 нарушение п.152 Инструкции №191н в разделе 3 Пояснительной записки отсутствует таблица №3, содержащая сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете.

2) 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.

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

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

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.

**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).

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);

 - 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) 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 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.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация, недостач и излишков не выявлено.

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 Инструкции №191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей.

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, 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**

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 66 070,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 26 627,4 тыс. рублей или на 40,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год.

В Пояснительной записке предоставлены пояснения по каждому виду дохода и дана расшифровка доходов, отклонений с ф.0503127 не установлено.

**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» (далее – решение о бюджете от 27.12.2017 №160) по коду бюджетной классификации – 931 окончательно утверждены расходы в сумме 7 070,8 тыс. рублей.

Согласно решения о бюджете от 27.12.2017 №160 расходы в сумме 7 070,8 тыс. рублей планировалось направить:

- по разделу «Общегосударственные расходы» в сумме 6 687,2 тыс. рублей;

- по разделу «Национальная экономика» в сумме 383,6 тыс. рублей.

 В форме 0503127 в графе «утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма 7 070,8 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете от 27.12.2017 №160.

Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 6 121,6 тыс. рублей или 86,6% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 949,2 тыс. рублей.

**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 составляла в сумме 62 558,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила 47 749,6 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность уменьшилась на 14 808,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало 2018 года составляла в сумме 1 035,6 тыс. рублей. В течение года она увеличилась на 638,4 тыс. рублей и составила на 01.01.2019 года в сумме 1 674,0 тыс. рублей.

Сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составила в сумме 434,8 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность возникла перед Вяземским филиалом ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго».

В Пояснительной записке подробно указаны причины образования кредиторской задолженности.

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.

**2.5. Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале**

Согласно п.170.1 Инструкции №191н ф.0503174 содержит обобщенные за отчетный период аналитические данные о начислениях и поступлениях в соответствующий бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (дивидендов) государственными (муниципальными) унитарными предприятиями (далее - ГУП, МУП соответственно), иными организациями с государственным участием в капитале (акционерными обществами, хозяйственными обществами).

Согласно ф.0503174 за отчетный период в бюджет поступило 1 016,4 тыс. рублей от перечисления части прибыли, а именно:

- МУП магазин «Часы» - 37,5 тыс. рублей;

- МУП «Орша» - 726,8 тыс. рублей;

- МУП «Архитектура» - 7,3 тыс. рублей;

- ОАО «Газпром Газораспределение-Смоленск» - 244,8 тыс. рублей.

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

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

**Выводы:**

1. В соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.04.2018 №138-р Комитет имущественных отношений наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств (код администратора – 931).

2. В соответствии с п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств 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 Комитетом имущественных отношений 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, что не оказывает влияния на годовую бюджетную отчётность за 2018 год, однако свидетельствует о несоблюдении требований Инструкции № 191н.

5. Доходы бюджета, при плане в сумме 66 070,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 26 627,4 тыс. рублей или на 40,3% от утвержденных бюджетных назначений.

6. Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 6 121,6 тыс. рублей или 86,6% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 949,2 тыс. рублей.

7. Согласно сведениям о дебиторской (кредиторской) задолженности ф. 0503169:

- на начало 2018 года дебиторская задолженность составляла в сумме 62 558,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила 47 749,6 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность уменьшилась на 14 808,9 тыс. рублей;

- кредиторская задолженность на начало 2018 года составляла в сумме 1 035,6 тыс. рублей, в течение года она увеличилась на 638,4 тыс. рублей и составила на 01.01.2019 года в сумме 1 674,0 тыс. рублей.

8. Сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составила в сумме 434,8 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность возникла перед Вяземским филиалом ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго».

**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.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                                Н.С. Смирнова