Приложение №5

по результатам внешней проверки

годового отчета об исполнении бюджета

Вяземского городского поселения

Вяземского района Смоленской области

за 2018 год

**Заключение**

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

г. Вязьма 2 апреля 2019 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

п.1 ст.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.2.1.5 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;

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

В соответствии с п.3 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 своевременно (не позднее 15 марта текущего года), а именно 13.03.2019 года (вх. от 13.03.2019 №91-А).

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год Комитета по культуре, спорту и туризму 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 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 культуре, спорту и туризму в 2018 году являлся главным администратором расходов бюджета городского поселения (код – 904).

Одним из направлений внешней проверки годовой 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).

**1.1.** В заключении проведена проверка соответствия полноты составления, оформления и представления годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н.

В соответствии с п.11.1. Инструкции №191н в годовой бюджетной отчетности за 2018 год включены следующие формы отчетности:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с п.4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует п.6 Инструкции № 191н. В соответствии с п.9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

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

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

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

- сведения об основных направлениях деятельности [(таблица №1)](consultantplus://offline/ref=106FDF24B18EC98F5AE5ED8DAE27478FA2132538A02F487706E0190468B3AA0335265C0237D93358E94500A93B40656CFC6DB5709516221EJ7WBJ);

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий [(ф. 0503161)](consultantplus://offline/ref=106FDF24B18EC98F5AE5ED8DAE27478FA2132538A02F487706E0190468B3AA0335265C003EDC3A53BA1F10AD72176170F570AB718B15J2WBJ);

- 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:

о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период;

об изменении состава бюджетных полномочий получателей, распорядителей бюджетных средств, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, а также администраторов, находящихся в ведении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета;

о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов;

информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

1) В нарушение п.152 Инструкции 191н в разделе 1 Пояснительной записки не отражена информация:

- о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов;

- об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

2) Согласно данных формы ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по состоянию на 01.01.2019 года Комитет по физической культуре, спорту и туризму является главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС).

**1.3.** Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий сведения о результатах деятельности [(ф. 0503162)](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22E75FEB5CFD92D99AC89EF77BC53BFBCAC7378AE703iAE1J).

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)](consultantplus://offline/ref=9D284C0151F3A40CA4D43327B28170087A47E3585235C7719AED47A9B4A184645AF2DD4BDD75E6A108A695738345B2688F75FB75E9C6D477k2e4J) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.

В нарушение п.161 Инструкции №191н в разделе 2 текстовой части Пояснительной записки не раскрыта информация о результатах деятельности.

Кроме того, в нарушение п.161 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» 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.

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.

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

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).

Указанные выше формы бюджетной отчетности заполнены в соответствии с требованиями Инструкции №191н.

В текстовой части Пояснительной записки содержится информация о балансовой стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2019 года, которая составляет в сумме 302,6 тыс. рублей. По сравнению со стоимостью на начало года увеличение стоимости основных средств составило в сумме 194,6 тыс. рублей, в том числе поступление от Комитета по физической культуре, спорту и молодёжной политике в сумме 81,1 тыс. рублей.

**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 нарушение п.152 Инструкции №191н раздел 5 Пояснительной записки поименован не в соответствии с п.152 Инструкции №191н, необходимо поименовать: «Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»».

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)](consultantplus://offline/ref=7F3D6E5DB9667202195B786E9C511195C0AFAED210D5FF90FC6E41E90883B28A549AFD6C142570123BA7F7B32245AC3BDE7F009574B22376HFjEH).

Согласно представленной таблицы №6 при проведении инвентаризации, на основании приказа от 21.09.2018 №62 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)](consultantplus://offline/ref=7F3D6E5DB9667202195B786E9C511195C0AFAED210D5FF90FC6E41E90883B28A549AFD6C142570123BA7F7B32245AC3BDE7F009574B22376HFjEH).

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)](consultantplus://offline/ref=7F3D6E5DB9667202195B786E9C511195C0AFAED210D5FF90FC6E41E90883B28A549AFD6C142570123BA7F7B32245AC3BDE7F009574B22376HFjEH).

3) Согласно п.152 раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, согласно [п.8](consultantplus://offline/ref=630D4C1B0912281D47DACE3E8B1C2CB44A7B99096051443000B00026B387CF7285CE22EE54BC0DBDC6DFCF91C4A275DA31E5CBiCEDJ) Инструкции№191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей.

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

По тексту Пояснительной записки указаны формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения.

Фактически формы, которые не имеют числового значения, представлены в составе годовой бюджетной отчётности, тем самым нарушен п.8 Инструкции №191н в.

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

Таким образом, указанные выше недостатки, а именно не соответствие представленной бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н, не оказывают влияния на годовую бюджетную отчётность за 2018 год, предоставленную Комитетом по культуре, спорту и туризму 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 Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году.

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

**2.1. Администрирование доходов**

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» Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году не являлся главным администратором, администратором доходов бюджета Вяземского городского поселения.

**2.2. Исполнение расходов**

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2017 №88 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены бюджетные назначения по расходам в сумме 3 659,4 тыс. рублей.

В форме 0503127 в графе «утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма 3 659,4 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете.

Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 3 609,8 тыс. рублей или 98,6% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 49,6 тыс. рублей.

В Пояснительной записке (ф.0503160) не указаны причины невыполнения плановых показателей, данная информация не отражена и в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

В нарушение п.163 Инструкции №191н в ф.0503164 в графе 9 не указаны причины невыполнения плановых показателей.

**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 данные этой формы соответствуют показателям предоставленных форм отчётности.

**2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Согласно сведениям о дебиторской задолженности (ф. 0503169) на начало 2018 года дебиторская задолженность отсутствовала, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила в сумме 9,3 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 9,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2018 года отсутствовала. В течение года она увеличилась и составила на 01.01.2019 года в сумме 14,7 тыс. рублей.

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.

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

Исполнение бюджета в 2018 году главным администратором расходов бюджета городского поселения осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

**Выводы:**

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

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

3. В соответствии с п.4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует п.6 Инструкции № 191н. В соответствии с п.9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

4. Установлены несоблюдение главным распорядителем бюджетных средств требований приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» при составление годовой бюджетной отчётности, а именно:

4.1. в нарушение п.152 Инструкции №191н в разделе 1 Пояснительной записки не отражена информация:

- о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов;

- об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность;

4.2. в нарушение п.161 Инструкции №191н в разделе 2 текстовой части Пояснительной записки не раскрыта информация о результатах деятельности;

4.3. в нарушение п.161 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;

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

4.5. в нарушение п.152 Инструкции №191н раздел 5 Пояснительной записки поименован не в соответствии с п.152 Инструкции №191н необходимо указать: «Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»»;

4.6. 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)](consultantplus://offline/ref=7F3D6E5DB9667202195B786E9C511195C0AFAED210D5FF90FC6E41E90883B28A549AFD6C142570123BA7F7B32245AC3BDE7F009574B22376HFjEH);

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

5. Указанные выше недостатки не оказывают влияния на годовую бюджетную отчётность за 2018 год, предоставленную главным распорядителем бюджетных средств, однако свидетельствуют о несоблюдении требований Инструкции № 191н.

6. Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило в сумме 3 609,8 тыс. рублей или 98,6% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2018 год составило в сумме 49,6 тыс. рублей.

7. В Пояснительной записке (ф.0503160) не указаны причины невыполнения плановых показателей, данная информация не отражена и в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета», что является нарушением п.163 Инструкции №191н, в части не отражения в ф.0503164, в графе 9 причин невыполнения плановых показателей.

8. Согласно сведениям о дебиторской задолженности (ф. 0503169) на начало 2018 года дебиторская задолженность отсутствовала, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила в сумме 9,3 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 9,3 тыс. рублей.

9. Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2018 года отсутствовала. В течение года она увеличилась и составила на 01.01.2019 года в сумме 14,7 тыс. рублей.

**Предложения:**

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

2. Комитету по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области выявленные в ходе подготовки заключения нарушения и замечания устранить, принять к сведению для недопущения в дальнейшей работе, а именно:

2.1. в соответствии с п.152 Инструкции №191н в разделе 1 Пояснительной записки отразить информацию:

- о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов;

- об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность;

2.2. в соответствии с п.161 Инструкции №191н раздел 2 текстовой части Пояснительной записки дополнить информацией о результатах деятельности;

2.3. в соответствии с п.161 Инструкции №191н раздел 2 текстовой части Пояснительной записки дополнить информацией:

- 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;

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

2.5. раздел 5 Пояснительной записки поименовать в соответствии с п.152 Инструкции №191н;

2.6. в соответствии с п.158 Инструкции №191н факт проведения годовой инвентаризации отразить в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=7F3D6E5DB9667202195B786E9C511195C0AFAED210D5FF90FC6E41E90883B28A549AFD6C142570123BA7F7B32245AC3BDE7F009574B22376HFjEH);

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

3. В соответствии с п.163 Инструкции №191н в Пояснительной записке (ф.0503160) указать причины невыполнения плановых показателей, данную информацию отразить в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

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 02.04.2018 года по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является приложением к заключению по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2018 год.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                                Н.С. Смирнова