

Заключение
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Администрации Подгорнского сельского поселения
(наименование главного администратора бюджетных средств)

за 2018 год

09 апреля 2019 года
(дата составления)

Настоящее Заключение сформировано по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, проведенной в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица: Глава Подгорнского сельского поселения А.Н.Кондратенко, главный бухгалтер Л.А. Мазайкина.

Предметом проверки являлась бюджетная отчетность, представленная в составе следующих форм:

Таблица

№ п/п	Наименование документа	Номер формы или таблицы
1	2	3
1	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.	0503130
2	Справка по консолидируемым расчетам	0503125
3	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	0503110
4	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503127
5	Отчет о бюджетных обязательствах	0503128
6	Отчет о финансовых результатах деятельности	0503121
7	Отчет о движении денежных средств	0503123
8	Пояснительная записка	0503160
9	Сведения об основных направлениях деятельности	1
10	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете	3
11	Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля	7
12	Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий	0503161
13	Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	0503163
14	Сведения об исполнении бюджета	0503164
15	Сведения о движении нефинансовых активов	0503168
16	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	0503169
17	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств	0503175

Бюджетная отчетность была проверена по следующим бюджетным показателям:

по подразделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации: 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования, 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, 0106

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, 0111 Резервные фонды, 0113 Другие общегосударственные вопросы, 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды), 0412 Другие вопросы в области национальной экономики, 0501 Жилищное хозяйство, 0502 Коммунальное хозяйство, 0503 Благоустройство, 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства, 0801 Культура, 1003 Социальное обеспечение населения, 1004 Охрана семьи и детства, 1006 Другие вопросы в области социальной политики, 1100 Физическая культура.

Оценка достоверности бюджетной отчетности включала в себя проверку и анализ фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, в том числе: несоответствие ее требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению, несоблюдение принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бюджетной отчетности, несоответствие плановых показателей отчетности решению Совета Подгорнского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на 2018 год» и сводной бюджетной росписи на 2018 год.

Решением Совета Подгорнского сельского поселения от 28.12.2017 № 56 «О бюджете муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на 2018 год» Администрация Подгорнского сельского поселения определена главным администратором доходов бюджета муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» с кодом администратора доходов - 940, Администрация Подгорнского сельского поселения (далее - Администрация) определена главным распорядителем бюджетных средств бюджета муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» с кодом главного распорядителя - 940.

Плановые назначения по закрепленным доходам по Администрации составили в сумме 68857,4 тыс.руб.

По закрепленному виду доходов бюджета муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» по кодам бюджетной классификации Российской Федерации:

- 1 11 09045 10 0000 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)»,

- 1 11 069050 10 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений»,

- 2 00 000000 00 0000 000 – «Безвозмездные поступления».

Решением Совета Подгорнского сельского поселения от 28.12.2017 № 56 «О бюджете муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на 2018 год» (с учетом изменений) (далее - решение о бюджете) Администрации утверждены бюджетные назначения в сумме 79647,2 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» и лимиты бюджетных обязательств были доведены до Администрации в сумме 79917,2 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи были увеличены на 28168,1 тыс.руб. или на 54,4% от первоначально доведенных в сумме 51749,1 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета в расходную часть бюджета Администрации вносились изменения пять раз.

По отношению к бюджету, утвержденному решением Совета Подгорнского сельского поселения от 28.12.2017 № 56 «О бюджете муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на 2018 год», объем расходов увеличен в целом на 27898,1 тыс.руб. или на 53,9 %, в том числе *увеличен*:

- на сумму 370,2 тыс.руб. или на 4,3 % раздел 01 «Общегосударственные вопросы»;
- на сумму 2032,6 тыс.руб. или на 14,5% раздел 04 «Национальная экономика»;
- на сумму 25170,7 тыс.руб. или на 114,7% раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- на сумму 195,0 тыс.руб. или на 4,2% раздел 08 «Культура и кинематография»;
- на сумму 303,4 тыс.руб. или на 32,4% раздел 11 «Физическая культура и спорт».

Уменьшен:

- на сумму 173,8 тыс.руб. или на 10,3% раздел 10 «Социальная политика»;

Решением Совета Подгорнского сельского поселения от 28.12.2017 № 56 «О бюджете муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на 2018 год» (с учетом изменений), предусмотрен код главы БК 941 по разделу, подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов, референдумов», предусмотрены расходы в сумме 270,0 тыс.руб.

в тоже время в бюджетной росписи Администрации на 2018 по состоянию на 01.01.2019, указана иная детализация по коду главы БК 941 - по разделу, подразделу 0100.

Несоответствие бюджетной росписи и закона (решению) о бюджете, является нарушением подпункта 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Соблюдение порядка составления и предоставления бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств

Согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (ред. от 30.11.2018) (далее – Инструкция) в состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, главного администратора включаются следующие формы отчетов:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
2. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
5. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
6. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
7. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
8. Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184)
9. Пояснительная записка (ф.0503160).
10. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Дополнительные формы бюджетной отчетности для их представления в составе годовой бюджетной отчетности могут быть установлены финансовым органом.

В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность Администрации за 2018 год сформирована на 01.01.2019 и представлена в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Чаинский район» 22.03.2019 с *нарушением срока* предоставления, установленного Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район». Указанный Порядок утвержден решением Думы Чаинского района от 22.02.2012 № 15 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район».

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с копейками.

В соответствии с п.4 Инструкции бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Согласно п.8 Инструкции в пояснительной записке к бюджетной отчетности содержится информация о формах бюджетной отчетности не включенных в состав бюджетной отчетности, т.к. показатели этих форм не имеют числового значения.

В указанную информацию включены следующие формы - Таблицы №4, 5, 6, формы 0503162, 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503178, 0503184, 0503190, 0503296.

Текстовая часть пояснительной записки не в полной мере соответствует требованиям пункта 152 Инструкции.

Не представлена информация в отношении Таблицы №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», Таблица №2 исключена из состава пояснительной записки, теперь ее *следует подавать в составе* текстовой части раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки.

Не представлена информация по Таблице № 4. В соответствии с пунктом 156 Инструкции № 191н информация, отражаемая в Таблице № 4, характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете получателей средств бюджета, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета операций с активами и

обязательствами в части установленного Инструкцией по бюджетному учету права учреждения самостоятельно определять такие особенности.

Не представлена информация в отношении Таблицы №6, которая формируется по результатам проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризации имущества и обязательств. Факт проведения годовой инвентаризации нужно отражать в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (дата инвентаризации, номер распоряжения о проведении и т.д.).

В текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 подробно не раскрыты мероприятия в рамках освоения бюджетных средств, отсутствуют текстовые пояснения к таблицам и формам - 0503161, 0503162, 0503166, 0503173, 0503190 (п.152) и т.д.

Анализ документов, представленных в составе бюджетной отчетности, на соответствие требованиям Инструкции и выявленные нарушения приведены в Приложении.

Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности

Анализ показателей доходов и расходов

Таблица 2

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (тыс.руб.)	Исполнено (тыс.руб.)	Не исполнено (тыс.руб.)
1	2	3	4
Доходы бюджета			
ф.0503127	68857,4	68751,1	х
ф.0503164	68857,4	68751,1	-106,3
Расходы бюджета			
ф.0503127	79647,3	77410,4	-2236,9
ф.0503164	79647,3	77410,4	- 2236,9
Сводная бюджетная роспись расходов на 2018 год	79917,2	х	х
Решение Совета Подгорнского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на 2018 год	79647,2	х	х

Сравнительный анализ показал, что сводной бюджетной росписью расходов утвержденные бюджетные назначения определены в сумме 79917,2 тыс.руб., в решении Совета Подгорнского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на 2018 год сумма бюджетных назначений 79647,2 тыс.руб., разница составила 270,03 тыс. руб.

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета установлено следующее.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) Администрацией исполнены доходы по закрепленным источникам доходов в объеме 68751,1 тыс. руб. или 99,85% к плану (68857,4 тыс.руб.). Общее не исполнение в сумме 106,3 тыс.руб.

Не исполнено по следующим видам доходов:

- 2 02 035082 10 0000 151 «Субвенции бюджетам сельских поселений на предоставление жилых помещений детям - сиротам и детям оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа ...» - 1400,0 тыс.руб. или 99,9% к плану;

- 2 02 49999 10 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений» - 57906,63 тыс. руб. или 99,8% к плану, неисполнение по виду дохода составило 105,9 тыс.руб.

В ходе анализа исполнения расходной части бюджета установлено следующее.

В Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) в разделе 2 «Расходы бюджета» в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» и в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» плановые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств отражены в сумме 79647283,28 руб., что соответствует доведенным показателям бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств (с учетом изменений).

В ходе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи были увеличены на

27898,2 тыс.руб. или на 53,9% от первоначально доведенных в сумме 51749,1 тыс.руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований Администрации соответствует решению о бюджете

В течение 2018 года в объем бюджетных ассигнований вносились изменения, причины которых в соответствии с п.162 Инструкции отражены в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163). Объем бюджетных назначений, утвержденный решением Совета Подгорнского сельского поселения от 28.12.2017 № 56 «О бюджете муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на 2018 год» составляет 51749,1 тыс.руб. Объем бюджетных назначений, утвержденный бюджетной росписью Администрации с учетом внесенных в нее изменений, составляет 79647,3.руб. Разница между показателями бюджетной росписи и решением о бюджете составляет 27898,2 тыс.руб., что не *соответствует* сведениям отраженным в ф.0503163 в разрезе кодов классификации расходов бюджета.

В нарушение Статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решения Совета Подгорнского сельского поселения от 28.12.2017 №63 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Подгорнское сельское поселение», в бюджетной росписи Администрации на 2018 по состоянию на 01.01.2019, нарушена последовательность и детализация КБК, что привело к несоответствию решения о бюджете и сводной бюджетной росписи и как следствие к *недостоверности* Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) в составе годовой бюджетной отчетности.

Несоответствие бюджетной росписи и закона (решению) о бюджете, является нарушением подпункта 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) кассовые расходы Администрации в 2018 году составили 77410377,04 руб. или 97,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Кассовые расходы в сумме 77410377,04 руб., отраженные в графе 6 «Исполнено через финансовые органы» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127), подтверждаются данными бюджетного учета по счету 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

В соответствии с п.163 Инструкции на основании показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) формируется приложение к пояснительной записке «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164), в котором подлежат отражению обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности с указанием причин отклонений процента исполнения по расходам бюджета от планового процента исполнения на отчетную дату.

В соответствии с п.163 Инструкции финансовым органом бюджета муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» установлены критерии определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф.0503164), а также перечень причин отклонений процента исполнения от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф.0503164).

Распоряжением от 28.12.2018 № 49 «Особенности формирования информации бюджетной отчетности за 2018 год» (ф.0503164), установлены критерии определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф.0503164). В этом же распоряжении доведен перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их коды.

Детальное описание причин отклонений от плановых показателей в части доходов и расходов, указано в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

При проверке Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено: показатели граф 4 «Утверждено (доведено) на 2018 год бюджетных ассигнований», 5 «Утверждено (доведено) на 2018 год лимитов бюджетных обязательств», 10 «Исполнено денежных обязательств» соответствуют показателям граф 4, 5, 9 раздела 2 «Расходы» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127). Годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств *соответствуют* показателям росписи расходов и лимитам бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств.

Принятые бюджетные и денежные обязательства составили 77421647,44 руб., что меньше доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2225635,84 руб. В соответствии со статьей 161, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации оплата денежных обязательств осуществлялась в пределах лимита бюджетных обязательств.

Денежные и бюджетные обязательства не исполнены на сумму 11270,4 руб.

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,

должны содержаться в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175).

В нарушение п.170.2 Инструкции критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии) финансовым органом бюджета муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» не установлены.

Детальное описание причин отклонений от плановых показателей в части доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует.

В Сведениях (ф.0503175) аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах и денежных обязательствах (разделы 1и 2) приведены на сумму 11270,4 руб., которая соответствует сумме неисполненных принятых бюджетных обязательств Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128).

В сведениях (ф.0503175) раздел 3, О бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений имеет нулевое значение, что соответствует Отчету о бюджетных обязательствах (ф.0503128).

В разделе 4 Сведений (ф.0503175), «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов», указана сумма 21270914,75 руб., что соответствует аналогичному показателю (граф. 8) «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128).

По данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) начисленные в бюджет доходы составили 67056350,85 руб., что *подтверждено* аналитической информацией, содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) составили 68751106,80 руб.

По данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) фактические расходы отчетного финансового года составили 72564915,79 руб. и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

Кассовые расходы по данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) составили 77410377,04 руб.

Превышение кассовыми расходами над фактическими результатами исполнения бюджета составило 4845461,25 руб.

По результатам проверки контрольных соотношений Отчета о движении денежных средств (ф.0503123), установлено следующее,

Контрольными соотношениями к показателям бюджетной отчетности установлено, что значение строки 900 должно быть равно сумме показателей строк 220 и 310 разд. 2 и 3 соответственно. При этом итоговый показатель строки 900 должен быть также равен сумме показателей строк, составляющих строку 900.

В отчете, предоставленном Администрацией, по строке 220 указана сумма 71119319,92 руб., по строке 310 указана сумма 6291057,12 руб., что в сумме составило 77410377,04 руб., что соответствует строке 900

Соблюдение данного соответствия и наличие информации по строке 900 свидетельствует о правильном заполнении отчета (ф. 0503123).

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс) сформирован по бюджетной деятельности и по средствам во временном распоряжении.

Валюта Баланса по бюджетной деятельности на конец отчетного периода составила 87677,0 тыс.руб., по сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 4773,5 тыс.руб., в том числе за счет увеличения нефинансовых активов на 4857,5 тыс.руб. и снижения финансовых активов на 84,1 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2019 Администрация имела нефинансовые активы в размере 86884,8 тыс.руб. (99,1% валюты Баланса) и финансовые активы в размере 792,2 тыс.руб. (0,9% валюты Баланса)

Балансовая стоимость основных средств в течение отчетного периода уменьшилась на 8564,1 тыс.руб. или на 80,0%.

На 01.01.2019 балансовая стоимость основных средств составила 2152,8 тыс.руб. (на 01.01.2017 - 10716,9 тыс.руб.), сумма начисленной амортизации – 2108,6 тыс.руб., (в 2017 - 5888,9 тыс.руб.) износ основных средств составил 97,9%, по сравнению с 2017 годом снижение на 43,0 %. *Информация о движении основных средств в пояснительной записке не представлена.*

Отчетные данные раздела I. «Нефинансовые активы» Баланса соответствуют Сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

Балансовая стоимость имущества казны в течение отчетного периода увеличилась на 9482,7 тыс.руб. или на 12,8% и составила на 01.01.2019 – 83757,8 тыс.руб. Данный показатель *не подтверждается* Сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168). В соответствии с информацией указанной в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) раздела 2 Нефинансовые активы, составляющие имущество казны, балансовая стоимость имущества казны – 98497,5 тыс. руб., разница составила 14739,7 тыс.руб. Несоответствие показателей произошло из-за неверно указанной информации отраженной в строке 370 «Амортизация движимого имущество в составе имущества казны».

Из чего следует, что раздела 2 Нефинансовые активы, составляющие имущество казны Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), *является недостоверным.*

По данным раздела II «Финансовые активы» Баланса в составе финансовых активов числится дебиторская задолженность

- по доходам, снизившаяся на конец года до 495,0 тыс.руб. или на 74,9 тыс.руб.
- по выплатам, увеличившихся на конец года до 269,2 тыс.руб. или на 170,3 тыс.руб.

В соответствии со Справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130), имеется просроченная задолженность по не платежеспособным дебиторам в сумме 81,0 тыс.руб., пояснения по данной задолженности Администрация не предоставила.

По данным раздела III «Обязательства» Баланса на конец года числится кредиторская задолженность:

- по выплатам, увеличившихся на конец года до 11,3 тыс.руб. или на 0. 82 тыс.руб.
- по доходам, увеличившаяся на конец года до 1699,6 тыс.руб. или на 1699,4 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

По отношению к кассовым расходам отчетного года удельный вес дебиторской задолженности по выплатам на конец года (269,3 тыс.руб.) составил 0,35%.

По данным отчета Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) просроченной кредиторской и дебиторской задолженности (нереальной к взысканию) нет.

Результаты проверки:

1. Годовая бюджетная отчетность Администрации за 2018 год представлена в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Чаинский район» 22.03.2019 с *нарушением срока предоставления на 7 дней.*

2. В части полноты и достоверности бюджетной отчетности.

2.1. Годовая бюджетная отчетность Администрации Подгорнского сельского поселения за 2018 год представлена не в полном объеме:

- не представлена информация в отношении Таблицы №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;
- не представлена информация по Таблице № 4 Сведения об особенностях ведения бюджетного учета;
- не представлена информация по Таблице №6, которая формируется по результатам проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризации имущества и обязательств;

2.2. В текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 отсутствуют текстовые пояснения к информации в отношении Таблиц №2, 4, 6, форм 0503162, 0503166, 0503173, 0503175, 0503190 (п.152) и т.д.

2.3. Бюджетная отчетность Администрации Подгорнского сельского поселения имеет ряд недостатков по таблицам и формам, представленным в составе бюджетной отчетности, из 17 таблиц и форм в 13-ти (76,5%) имеются замечания на их соответствие требованиям Инструкции, имеющиеся недостатки по приложениям бюджетной отчетности отмечены в Приложении. Технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей бюджетной отчетности достоверными, однако свидетельствуют о несоблюдении норм Инструкции.

2.4. В нарушение Статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статей 30 и 31 Решения Совета Подгорнского сельского поселения от 28.12.2017 №63 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Подгорнское сельское поселение»,

- в бюджетной росписи Администрации на 2018 по состоянию на 01.01.2019, *нарушена* последовательность и детализация КБК, что привело к несоответствию решения о бюджете и бюджетной росписи и как следствие к *недостоверности* Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163);

- Решением Совета Подгорнского сельского поселения от 28.12.2017 № 56 «О бюджете муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» на 2018 год» (с учетом изменений), предусмотрен код главы БК 941 по разделу, подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов, референдумов», предусмотрены расходы в сумме 270,0 тыс.руб., в тоже время в бюджетной росписи Администрации на 2018 по состоянию на 01.01.2019, указана *иная* детализация по коду главы БК 941 - по разделу, подразделу 0100.

Несоответствие бюджетной росписи и закона (решению) о бюджете, является нарушением подпункта 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Представленный Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) является достоверным.

2.6. Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности:

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

- в разделе 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175), «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов»;

- в разделе 2 Нефинансовые активы, составляющие имущество казны Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

2.7. В нарушение п.170.2 Инструкции критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии) финансовым органом бюджета муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» *не установлены*.

Представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, является нарушением статьи 264²-264³ Бюджетного кодекса Российской Федерации. Данные действия, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, (влечет наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 10 000 до 30 000 руб.).

3. В части результативности бюджетных расходов:

Администрацией исполнены доходы в объеме 68751106,80 руб. или на 99,85% от плана.

Бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 77410377,04 руб. или на 97,2% от утвержденных.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования «Чаинский район»



О.М.Засыпкина

Заключение получено 09 апреля 2019 года

Глава
Подгорнского сельского поселения



А.Н.Кондратенко
Александр С.С.

**Сведения
по формам бюджетной отчетности за 2018 год
Администрации Подгорнского сельского поселения**

№ п/п	Наименование документа	Номер формы или таблицы	Замечания
1	2	3	4
1	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, в том числе Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах	0503130	Замечаний нет 1. В Справке указаны строки, не предусмотренные Инструкцией
2	Справка по консолидируемым расчетам	0503125	1. Не указана периодичность отчета (годовая)
3	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	0503110	Замечаний нет
4	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503127	1. Заполнена с нарушением Инструкции. В разделе «Расходы бюджета» графы 1, 3, 4, 5 заполнены с нарушением пунктов 54, 55, 56 Инструкции, следовательно и другие графы отражены неверно. (отсутствуют группировочные коды); 2. Учитывая, что Администрация является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета по остаткам средств, следовательно, в разделе 3 по строкам 700, 710, 720 в графе 4 должно отражаться изменение остатков средств на счете. Срока 500 так же не заполнена.
5	Отчет о бюджетных обязательствах	0503128	1. Графы 1, 3 заполнены с нарушением требований п. 70 Инструкции, соответственно в остальных графах показатели отражены с нарушением требований Инструкции
6	Отчет о движении денежных средств	0503123	Заполнена с нарушением п. 146 Инструкции, - сведения указанные в разд. 3 в графе 5 по строкам 400, 410, 440, 441, 442 не соответствуют аналогичным сведениям в графе 4 формы 0503123 за 2017
7	Отчет о финансовых результатах деятельности	0503121	Замечаний нет
8	Пояснительная записка	0503160	1. Текстовая часть Пояснительной записки сформирована с нарушением п.152 Инструкции; 2. Другие замечания в тексте Заключения

9	Сведения об основных направлениях деятельности	1	Графа 3 заполнена с нарушением требований п.153 Инструкции (не указан номер и дата утверждения Устава)
10	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете	3	Не соответствует требованиям п.155 Инструкции
11	Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля	7	1. Графы 4, 5 заполнены с нарушением п. 159 Инструкции. - В графах 3, 4 указываются тема проведенной проверки и кратко ее результаты со ссылкой на номер и дату акта проверки. (Приводится информация о нарушениях указанных в представлениях и предписаниях); - в графе 5 указываются меры, принятые субъектом бюджетной отчетности по устранению выявленных в ходе проверки нарушений (Приводится информация об исполнении представлений и предписаний)
12	Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий	0503161	Замечаний нет
13	Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	0503163	1. Подробные замечания в тексте Заключения; 2. Является недостоверной
14	Сведения об исполнении бюджета	0503164	Не соответствует требованиям п. 163 Инструкции, В разд. 3 строка 500 по всем графам должна соответствовать разделу 3 формы 0503127. Строка 520 не заполняется. Из за неверно заполненного раздела 3 в форме 0503127, форма 0503164 в части источников финансирования является недостоверной. (Администрация является главным администратором источников по остаткам средств)
15	Сведения о движении нефинансовых активов	0503168	1. Не соответствует требованиям пункта 166 Инструкции. 2. Замечания отражены в тексте Заключения
16	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	0503169	Неверно указан вид деятельности(необходимо указать – Бюджетная)
17	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств	0503175	1. Замечания изложены в тексте Заключения - по бюджетным обязательствам (денежным обязательствам), сумма неисполнения которых не превышает 1 млн. руб. - графы 3-8 не заполняются (п.9.11 разд. 1 к письму Минфина России № 02-06-07/2736, Казначейства России № 07-04-05/02-932 от 21.01.2019).

Примечание: - Во всех формах отчета некорректно указан код ОКТМО (правильно - 69656450).