Отчет

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

**«проверка проекта решения** **Собрания представителей муниципального образования Каменский район об утверждении отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район за 2016 год»»**

Отчет подготовлен контрольно-счетной комиссией МО Каменский район Тульской области во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 51 Положения «О бюджетном процессе в МО Каменский район Тульской области», статьи 3 Положения «О контрольно-счетной комиссии МО Каменский район Тульской области» и на основании стандарта внешнего муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК МО Каменский район, утвержденным распоряжением председателя КСК МО Каменский район № 4 от 08 июня 2016 года.

При проведении ЭАМ использованы:

* Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* нормативные и методические документы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
* решение представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе;

# Основание для проведения проверки.

# 1. Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положение о бюджетном процессе в мо Каменский район, годовой план работы контрольно–счетной комиссии муниципального образования Каменский район на 2017 год, распоряжение от 22.03.2017 N 2 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности».

# Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.

* 1. Цели проведения внешней проверки: контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета МО Каменский район в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.
	2. Задачи внешней проверки:
* контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
* установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
* оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;
* определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
* оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете МО Каменский район ;
* оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
* определение эффективности деятельности по управлению государственным (муниципальным) имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества, муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
* оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
* определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
	1. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета МО Каменский район за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСО в соответствии с требованиями решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, решение о бюджете на отчётный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчётном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСО в установленном порядке.
	2. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы средств бюджета МО Каменский район (Собрание представителей МО Каменский район,Администрация муниципального образования Каменский район, Финансовое управление администрации муниципального образования Каменский район, отдел образования администрации муниципального образования Каменский район, МКУ «ЕДДС»).

**Состав экспертно -аналитической группы:** председатель контрольно –счетной комиссии МО Каменский район Колобков С.Н.

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

**Собрание представителей МО Каменский район**

# Выводы по результатам внешней проверки.

*Годовой отчет об исполнении бюджета соответствует бюджетному законодательству и решению о бюджете, в редакции от 27.12.2016, доведенным лимитам бюджетных обязательств, утвержденным показателям уточненной сводной бюджетной росписи, за исключением указанных ниже замечаний.*

# *1.Бюджетные назначения (в том числе предельные) по расходам – соблюдены ( выполнены);*

*2. Отчет об исполнении бюджета соответствует бюджетному законодательству и решению о бюджете.*

*3. В нарушение п. 11 инструкция 191н от 28.12.2010 г. Отчетность сформирована не в полном объеме (в нарушение пункта 152 Инструкции № 191-н, пояснительная записка составлена не в полном объеме).*

*4. В нарушение пункта 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность ГРБС представлена без сопроводительного письма.*

**Администрация МО Каменский район**

# Выводы по результатам внешней проверки.

*Годовой отчет об исполнении бюджета соответствует бюджетному законодательству и решению о бюджете, в редакции от 27.12.2016, доведенным лимитам бюджетных обязательств, утвержденным показателям уточненной сводной бюджетной росписи, за исключением указанных ниже замечаний.*

*- В нарушение* ***ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №191н, п.1.5 приложения к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»,*** *статьи 158 приказа Минфина №191 н от 28.12.2010 года бюджетная отчетность организации не может быть признана достоверной. (****инвентаризация финансовых обязательств не проведена,*** *в годовом отчете сведения о проведении инвентаризации отсутствуют, таблица 6 ).* ***Нарушение устранено в ходе проверки,*** *грубого нарушении требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшего искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г., выраженной в денежном выражении, более чем на 10% не установлено.*

*- Бюджетные назначения (в том числе предельные) по расходам – соблюдены.*

*-В пояснительной записке указано не выполнение по разделу 0400 национальная экономика (расходы исполнены в сумме 16 744,9 тыс. руб., или 79,9% к утвержденному плану), при этом не указаны причины не выполнения, также не указаны причины не выполнения по другим разделам ;*

*- В нарушение пункта 163 приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н) в графе 9 ф. 0503164 ГАБС не указаны причины отклонений процента исполнения по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, от доведенных бюджетных назначений.* ***Нарушение устранено в ходе проверки****.*

*- В нарушение пункта 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность ГРБС представлена без сопроводительного письма.*

 *- В нарушение пункта 162 Инструкции №191-н форма 0503163 не включена в представленный состав отчетности и не отражена в текстовой части пояснительной записки как не имеющая числовых значений. Однако, данная форма содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета за отчетный период с указанием правовых оснований внесения изменений (статьи БК РФ и решения Собрания представителей) о бюджете и должна быть представлена в составе бюджетной отчетности. в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» .*

**Финансовое управление администрации МО Каменский район**

# Выводы по результатам внешней проверки.

*Годовой отчет об исполнении бюджета соответствует бюджетному законодательству, решению о бюджете, в редакции от 27.12.2016, доведенным лимитам бюджетных обязательств, утвержденным показателям уточненной сводной бюджетной росписи, за исключением указанных ниже замечаний.*

*- В нарушение пункта 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность ГРБС представлена без сопроводительного письма*

**Отдел образования администрации МО Каменский район**

# Выводы по результатам внешней проверки.

*Годовой отчет соответствует бюджетному законодательству, приказам Министерства финансов РФ. Годовой отчет соответствует решению о бюджете, в редакции от 27.12.2016, доведенным лимитам бюджетных обязательств, утвержденным показателям уточненной сводной бюджетной росписи, за исключением указанных ниже замечаний.*

*-В нарушение* ***ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №191н, п.1.5 приложения к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»,*** *статьи 158 приказа Минфина №191 н от 28.12.2010 года бюджетная отчетность организации не может быть признана достоверной. (****инвентаризация финансовых обязательств не проведена,*** *в годовом отчете сведения о проведении инвентаризации отсутствуют, таблица 6 ).* ***Нарушение устранено в ходе проверки,*** *грубого нарушении требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшего искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г., выраженной в денежном выражении, более чем на 10% не установлено.*

*- В нарушение приказа Минфина №191 н от 28.12.2010 года годовой отчет представлен не в полном объеме.* ***Нарушение устранено в ходе проверки.***

*- В нарушение пункта 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность ГРБС представлена без сопроводительного письма.*

**-** *В форме 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» не указано обоснование целесообразности произведенных расходов .* ***Нарушение устранено в ходе проверки.***

**МКУ «ЕДДС»**

# Выводы по результатам внешней проверки.

*Годовой отчет соответствует бюджетному законодательству, приказам Министерства финансов РФ. Годовой отчет соответствует решению о бюджете, в редакции от 27.12.2016, доведенным лимитам бюджетных обязательств, утвержденным показателям уточненной сводной бюджетной росписи, за исключением указанных ниже замечаний.*

*-В нарушение* ***ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №191н, п.1.5 приложения к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»,*** *статьи 158 приказа Минфина №191 н от 28.12.2010 года бюджетная отчетность организации не может быть признана достоверной. (****инвентаризация финансовых обязательств не проведена,*** *в годовом отчете сведения о проведении инвентаризации отсутствуют, таблица 6 ).* ***Нарушение устранено в ходе проверки,*** *грубого нарушении требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшего искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г., выраженной в денежном выражении, более чем на 10% не установлено.*

*В нарушение приказа Минфина №191 н от 28.12.2010 года не в полном объеме заполнены формы годового отчета (например ф 0503166).* ***Нарушение устранено в ходе проверки***

*- В нарушение пункта 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность ГРБС представлена без сопроводительного письма.* ***Нарушение устранено в ходе проверки.***

 *В нарушение пункта 163 приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н) в графе 9 ф. 0503164 ГАБС не указаны причины отклонений процента исполнения по расходам от доведенных бюджетных назначений.* ***Нарушение устранено в ходе проверки.***

**Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО Каменский район.**

1. **Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;**

В 2016 году в соответствии с положениями бюджетного законодательства в контрольно-счетную комиссию МО Каменский район была представлена бюджетная отчетность 5 главными администраторами бюджетных средств района. Отчетность представлена главными администраторами бюджетных средств в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Каменском районе.

По результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств контрольно-счетной комиссией МО Каменский район установлены нарушения , выявлено 0 фактов искажения бюджетной отчетности.

Достоверность годового отчета об исполнении бюджета района за 2016 год в части проверенной бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района в целом контрольно-счетной комиссией подтверждена.

1. **Выводы по результатам внешней проверки проекта решения**

|  |  |
| --- | --- |
| Объем средств, охваченных проверкой (тыс. рублей) | 243 495,58916 |
|  **Сведения о выявленных финансовых нарушениях** |
| Объем финансовых нарушений - всего (без неэффективного использования бюджетных средств), в том числе: | 9 154,02176 |
| нецелевое использование бюджетных средств (тыс. рублей) | 0 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (тыс. рублей) | 0 |
| нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (тыс. рублей) | 0 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. рублей) | 0 |
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов (тыс. рублей) (*В нарушение ст. 219 БК РФ в лимиты бюджетных обязательств на 2016 год включены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств*) | 77,546 |
| иные (тыс. рублей) (*нарушение ст. 179 БК РФ не предоставлена информация по оценке эффективности и реализации 5 муниципальных программ*) | 9 076,47576 |
| Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (тыс. рублей) | 0 |
| Устранено финансовых нарушений (тыс. рублей), - всего | 0 |
| **Восстановлено (тыс. рублей)** |
| в том числе возмещено денежными средствами (тыс. рублей) | 0 |
| Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей) | 0 |

По результатам проведенной внешней проверки проекта решения Собрания представителей муниципального образования Каменский район об утверждении отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район за 2016 год» контрольно-счётная комиссия отмечает :

1. Представленная финансовым управлением администрации муниципального образования Каменский район консолидированная годовая бюджетная отчётность за 2016 год и главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчётность за 2016 год составлена в соответствии со статьями 154, 264.2, 264.3 Бюджетного кодекса РФ, с учётом требований и по формам, предусмотренным Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации» и приказом от 25.03.2011г №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», с отражением в указанных формах полученных доходов, расходов, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.
2. Случаев превышения фактического финансирования по отчету об исполнении районного бюджета над утвержденными параметрами бюджетной росписи районного бюджета не установлено.
3. В соответствии со ст.215.1 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации издан Приказ №33 от 22.12.2015 года « о порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Каменский район на 2016 год». Кассовый план в 2016 году составлялся в соответствии с утвержденным порядком.
4. В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации издан Приказ №38 от 30.12.2015 года « о порядке составления и ведения сводной бюджетной бюджета муниципального образования Каменский район на 2016 год».

Контрольно-счётная комиссия отмечает нарушения :

1. ***В нарушение ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №191н, п.1.5 приложения к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация финансовых обязательств проведена не в полном объеме;*** *Данная информация должна быть подтверждена, в случае имеющейся дебиторской/кредиторской задолженности, актами сверки. Таблица №6 Сведения о проведении инвентаризации в приложении к отчетам по всем ГАБС (за исключением отчетности Финансового управления) не имеет данных, либо отсутствует.* ***Нарушения устранены в ходе проверки,*** *грубого нарушении требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшего искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г., выраженной в денежном выражении, более чем на 10% не установлено.*
2. ***В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ*** *в составе годовой отчетности (за исключением МКУ «ЕДДС») не отражена информация по осуществлению в 2016 году бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту подведомственных получателей бюджетных средств, о чем свидетельствует не заполненный раздел 5 Пояснительной записки «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля.*
3. *В нарушение и инструкция 191н от 28.12.2010 г. не в полном объеме представлена бюджетная отчетность ГАБС (замечания указаны по тексту);*
4. *В нарушение ст. 179 БК РФ не предоставлена информация по оценке эффективности и реализации 5 муниципальных программ ;*
5. *В нарушение ст. 219 БК РФ в лимиты бюджетных обязательств на 2016 год включены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств*.

Контрольно-счётная комиссия рекомендует :

1. В целях увеличения  доходной части муниципального бюджета, принимать меры по  повышению результативности бюджетных расходов, совместно с налоговыми органами проводить работу по изысканию доходов, проводить анализ недоимки, адресную работа по  погашению недоимки.   Не допускать задолженности  по земельному налогу в консолидированный бюджет. В целях обеспечения  эффективного управления земельными участками  изымать и оформлять  в муниципальную собственность земельные участки, неиспользуемые или используемые с нарушением земельного законодательства с последующей передачей  в аренду.
2. Проводить работу по вопросам  легализации заработной платы, с работодателями.
3. В соответствии со статьей 157 БК РФ осуществлять бюджетные полномочия по проведению внутреннего финансового контроля ;

***Вывод:***

На основании выше изложенного:

1. Рассмотрев предложенный на экспертизу проект решения, КСК МО Каменский район считает, что данный проект Решения рекомендован к рассмотрению Собранием представителей МО Каменский район и принятию решения об утверждении отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район за 2016 год», с учетом выводов проверки;
2. Финансовому управлению администрации МО Каменский район, ГАБС, осуществлять постоянный контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ, и исполнением внутренних НПА.

Председатель Контрольно-счетной комиссии С.Н. Колобков

муниципального образования Каменский район