**Информация о результатах внешней проверки**

**годовой бюджетной отчетности за 2020 год**

**главных администраторов бюджетных средств**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решение Совета депутатов Добринского муниципального района от 23.06.2020г. №342-рс «О бюджетном процессе в Добринском районе», Решения Советов депутатов сельских поселений сельсоветов Добринского муниципального района «О бюджетном процессе в сельском поселении», раздел II пп. 1, 4-20 плана работы Контрольно-сетной комиссии на 2021 год.

**Объекты проверки:**

1. Администрация Добринского муниципального района,
2. Совет депутатов Добринского муниципального района,
3. Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района,
4. Управление финансов администрации Добринского муниципального района,
5. Отдел образования администрации Добринского муниципального района,
6. Отдел культуры Добринского муниципального района,
7. Администрация сельского поселения Березнеговатский сельсовет,
8. Администрация сельского поселения Богородицкий сельсовет,
9. Администрация сельского поселения Верхнематренский сельсовет,
10. Администрация сельского поселения Демшинский сельсовет,
11. Администрация сельского поселения Добринский сельсовет,
12. Администрация сельского поселения Дубовской сельсовет,
13. Администрация сельского поселения Дуровский сельсовет,
14. Администрация сельского поселения Каверинский сельсовет,
15. Администрация сельского поселения Мазейский сельсовет,
16. Администрация сельского поселения Нижнематренский сельсовет,
17. Администрация сельского поселения Новочеркутинский сельсовет,
18. Администрация сельского поселения Петровский сельсовет,
19. Администрация сельского поселения Пушкинский сельсовет,
20. Администрация сельского поселения Среднематренский сельсовет,
21. Администрация сельского поселения Талицкий сельсовет,
22. Администрация сельского поселения Тихвинский сельсовет,
23. Администрация сельского поселения Хворостянский сельсовет.

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Срок проведения проверки:** с 01 марта по 30 апреля 2021 года.

**Метод проведения проверки:** камерально по месту нахождения Контрольно-счетной комиссии, выборочно.

Информация подготовлена по результатам данных внешних проверок Контрольно-счетной комиссии.

Бюджетная отчетность за 2020 год главных администраторов бюджетных средств районного бюджета и бюджетов сельских поселений представлена в Управление финансов администрации Добринского муниципального района в сроки, установленные приказом управления финансов от 23.12.2020г. №89 «О сроках представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2020 год».

Отчетность за 2020 год составлена с использованием программного продукта «Свод-Смарт», в соответствии с пунктами 4 и 6 Инструкции 191н[[1]](#footnote-1) представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Отчетность была камерально проверена Управлением финансов администрации Добринского муниципального района и в соответствии с пунктом 10 Инструкции №191н составлены уведомления о принятии представленной отчетности.

**По результатам контрольного мероприятия установлены недостатки и нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, а именно:**

* 1. *Советом депутатов Добринского муниципального района:*

В нарушении требований пункта 152 Инструкции №191н в текстовую часть пояснительной записки (ф.0503160) не включена следующая информация:

- в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием их реквизитов, информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность, наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль,

 - в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств, а также причины образования неисполненных обязательств.

В нарушение пункта 170.2 Инструкции 191н в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнен раздел 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах», в котором отражается аналитическая информация на основании данных о принятых и неисполненных денежных обязательствах по счетам аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год».

* 1. *Отделом образования администрации Добринского муниципального района:*

При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме бюджетной отчетности, с остатками по счетам главной книги установлены расхождения, что является нарушением пункта 7 Инструкции №191н. Аналогичное нарушение было допущено при составлении годовой отчетности за 2019 год, о чем указано в акте от 22 апреля 2020 года.

В нарушение пункта 70 Инструкции 191н в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не заполнена графа 8 – принятые БО с применением конкурентных способов.

В нарушение пункта 170.2 Инструкции 191н в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» в графе 3 не отражена сумма принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений по обязательным платежам в бюджет (налогам, сборам и т.д.), установленным в порядке, предусмотренном действующим законодательством,

в графах 5, 6 не отражены дата (месяц, год) возникновения обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.);

в графах 7, 8 не указано основание принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных (доведенных) бюджетных данных с указанием кодов причины превышения.

* 1. *Отделом культуры администрации Добринского муниципального района:*

При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме бюджетной отчетности, с остатками по счетам главной книги установлены расхождения, что является нарушением пункта 7 Инструкции №191н.

При выборочной проверке междокументных контрольных соотношений выявлено несоответствие показателей графы 2 раздела 1 формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» с показателями графы 11 формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», что нарушает пункт 170.2 Инструкции 191н.

* 1. *Администрацией сельского поселения Березнеговатский сельсовет:*

В ходе проведения проверки были установлены недостатки при составлении форм отчетности, а именно, формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (не заполнена графа 11) и формы 0503160 «Пояснительная записка» (отсутствует информация, характеризующая поступления доходов в бюджет в разрезе видов доходов, исполнение и причины отклонений от плановых назначений, а также аналогичная информация по расходам бюджета).

В нарушении пункта 163 Инструкции N 191н и пункта 69.2 Федерального стандарта №37н[[2]](#footnote-2) в составе годовой отчетности не представлена форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

В течение 2020 года не были приняты меры к погашению просроченной задолженности, которая образовалась в 2019 году, а именно по счетам:

20634 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 125000,00 рублей,

20625 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 3564,70 рубля,

30226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 20000,00 рублей.

Аналогичное нарушение было отражено в акте КСК при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год.

* 1. *Администрацией сельского поселения Богородицкий сельсовет:*

При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме бюджетной отчетности, с остатками по счетам главной книги установлены расхождения, что является нарушением пункта 7 Инструкции №191н. Аналогичное нарушение было допущено при составлении годовой отчетности за 2019 год, о чем указано в акте от 01 апреля 2020 года.

В пояснительной записке ф.0503160 не в полном объеме раскрыта информация в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности».

В нарушение пункта 70 Инструкции 191н в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не заполнена графа 8 – принятые БО с применением конкурентных способов.

 В нарушение пункта 170.2 Инструкции 191н в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнен раздел 4 в котором отражается аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов.

* 1. *Администрацией сельского поселения Демшинский сельсовет:*

В нарушении пункта 163 Инструкции N 191н и пункта 69.2 Федерального стандарта №37н в составе годовой отчетности не представлена форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

В нарушение пункта 70 Инструкции 191н в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не заполнена графа 8 – принятые БО с применением конкурентных способов.

* 1. *Администрацией сельского поселения Добринский сельсовет:*

При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме бюджетной отчетности, с остатками по счетам главной книги установлены расхождения, что является нарушением пункта 7 Инструкции №191н. Аналогичное нарушение было допущено при составлении годовой отчетности за 2019 год, о чем указано в акте от 16 апреля 2020 года.

* 1. *Администрацией сельского поселения Дуровский сельсовет:*

В нарушении пункта 163 Инструкции №191н и пункта 69.2 Федерального стандарта №37н в составе годовой отчетности не представлена форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

* 1. *Администрацией сельского поселения Каверинский сельсовет:*

При проверке тождественности показателей бюджетной отчетности данным Главных книг (с учетом сверки входящего и исходящих остатков) выявлено несоответствие, что является нарушением пункта 7 Инструкции №191н, что каждый раз отражается в актах КСК.

* 1. *Администрацией сельского поселения Нижнематренский сельсовет:*

При проверке тождественности показателей бюджетной отчетности данным Главных книг (с учетом сверки входящего и исходящих остатков) выявлено несоответствие, что является нарушением пункта 7 Инструкции №191н.

При выборочной проверке междокументных контрольных соотношений выявлено, что в нарушение пункта 170.2 Инструкции 191н раздел 2 формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнен. В нарушение пункта 70 Инструкции 191н в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не заполнена графа 8 – принятые БО с применением конкурентных способов.

* 1. *Администрацией сельского поселения Нижнематренский сельсовет:*

При проверке тождественности показателей бюджетной отчетности данным Главных книг (с учетом сверки входящего и исходящих остатков) выявлено несоответствие, что является нарушением пункта 7 Инструкции №191н.

* 1. *Администрацией сельского поселения Петровский сельсовет:*

В нарушении пункта 163 Инструкции №191н и пункта 69.2 Федерального стандарта №37н в составе годовой отчетности не представлена форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

При проверке тождественности показателей бюджетной отчетности данным Главных книг (с учетом сверки входящего и исходящих остатков) выявлено несоответствие, что является нарушением пункта 7 Инструкции №191н. Аналогичное нарушение было допущено при составлении годовой отчетности за 2019 год, о чем указано в акте от 17 апреля 2020 года.

 В пояснительной записке ф.0503160 не в полном объеме раскрыта информация:

в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» о повышении квалификации и переподготовке специалистов,

в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отсутствует информация, характеризующая поступления доходов в бюджет в разрезе видов доходов, исполнение и причины отклонений от плановых назначений и аналитическая информация по расходам бюджета в разрезе подразделов.

При выборочной проверке междокументных контрольных соотношений выявлено, что в нарушение пункта 170.2 Инструкции 191н раздел 2 формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнен.

В течение 2020 года не были приняты меры к погашению дебиторской задолженности по счету 20626 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 24000,00 рублей, которые необходимо было отразить в графе 11 формы 0503169, а также кредиторской задолженности перед подотчетными лицами в сумме 2300,00 рублей, по счету 30222 «Расчеты по транспортным услугам» – 3000,00 рублей, по счету 30224 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» в сумме 19353,18 рубля, которая была образована в 2019 году.

Аналогичные замечания указаны в акте от 17 апреля 2020 года.

* 1. *Администрацией сельского поселения Пушкинский сельсовет:*

В нарушении пункта 163 Инструкции №191н и пункта 69.2 Федерального стандарта №37н в составе годовой отчетности не представлена форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

В нарушении пункта 66 Инструкции №33н[[3]](#footnote-3) и подпункта "а" пункта 73 Федерального стандарта №37н в составе годовой отчетности не представлена форма 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности».

* 1. *Администрацией сельского поселения Талицкий сельсовет:*

В нарушении пункта 163, пункта 169 Инструкции №191н и пункта 69.2 Федерального стандарта №37н в составе годовой отчетности не представлены формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах».

В нарушении пункта 66 Инструкции №33н и подпункта "а" пункта 73 Федерального стандарта №37н в составе годовой отчетности не представлена форма 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности».

При проверке тождественности показателей бюджетной отчетности данным Главных книг (с учетом сверки входящего и исходящих остатков) выявлено несоответствие, что является нарушением пункта 7 Инструкции №191н. Аналогичное нарушение было допущено при составлении годовой отчетности за 2019 год, о чем указано в акте от 19 марта 2020 года.

В ходе проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссией было проверено наличие материалов по проведению в установленном порядке инвентаризацииактивов и обязательств, их отражение в бюджетном учете и бюджетной отчетности**.**

В ходе проверки были выявлены расхождения при сопоставлении данных, указанных в инвентаризационных описях и регистрах бюджетного учета.

Материалы проведенной инвентаризации представлены не в полном объеме, не проводится взаимная сверка расчетов с дебиторами и кредиторами, с которыми у учреждения заключены договоры, а по ее итогам не оформлены соответствующие акты.

Данные факты говорят о формальном подходе к проведению инвентаризации, что каждый раз отмечается в актах Контрольно-счетной комиссией, а именно, отмечено в актах:

1. Совета депутатов Добринского муниципального района,
2. Отдела образования администрации Добринского муниципального района,
3. Отдела культуры Добринского муниципального района,
4. Администрации сельского поселения Березнеговатский сельсовет,
5. Администрации сельского поселения Богородицкий сельсовет,
6. Администрации сельского поселения Добринский сельсовет,
7. Администрации сельского поселения Дубовской сельсовет,
8. Администрации сельского поселения Нижнематренский сельсовет,
9. Администрации сельского поселения Петровский сельсовет,
10. Администрации сельского поселения Пушкинский сельсовет,
11. Администрации сельского поселения Талицкий сельсовет.

Администрацией Добринского муниципального района материалы проведенной инвентаризации, для проведения проверки, в адрес КСК не были представлены. Аналогичное замечание указано в акте от 20 апреля 2020 года.

Акты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год направлены главным администраторам бюджетных средств районного бюджета и бюджетов сельских поселений с предложением рассмотреть результаты настоящей проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также учесть в дальнейшем при формировании бюджетной отчетности.

**Председатель КСК**

**Добринского муниципального района Н.В.Гаршина**

1. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Минфина России от 28 февраля 2018 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» [↑](#footnote-ref-2)
3. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н [↑](#footnote-ref-3)