## ОТЧЕТ

### о результатах контрольного мероприятия

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края за 2015 год»

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 Соглашение о передаче полномочий внешнего муниципального контроля от 18.01.2015 № 7 , подпунктов 3.1.1 и 3.1.2 раздела 3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района на 2016 год, утвержденного Приказом председателя КСК от 28.12.2015 № 69, п.1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края, Приказ председателя КСК Грачевского района от 01 апреля 2016 года № 19.

1. **Предмет контрольного мероприятия:**

- годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края за 2015 год;

- проект решения совета депутатов муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края «Об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края за 2015 год».

1. **Объект контрольного мероприятия:**

 Главный администратор средств бюджета муниципального образования села Бешпагир - администрация муниципального образования села Бешпагир Грачевского муниципального района Ставропольского края.

1. **Цели проведения внешней проверки:**

4.1 установление полноты, достоверности и сопоставимости представленной бюджетной отчетности ГАБС, ПБС об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир, ее соответствие установленным требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, положениям бюджетного законодательства Ставропольского края и муниципальным правовым актам, регулирующим бюджетный процесс в муниципальном образовании села Бешпагир, Инструкции № 191н, Инструкции № 157н, Инструкции № 162н;

4.2 оценка достоверности и соответствия плановых показателей отчета об исполнении бюджета показателям решения совета депутатов села Бешпагир от 15 декабря 2014 года № 193 «О бюджете муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

4.3 установление соответствия представленного проекта решения совета депутатов села Бешпагир «Об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края за 2015 год» приложениям, документам и материалам, действующему законодательству;

4.4 оценка полноты исполнения местного бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств местного бюджета;

**5.** Проверяемый период деятельности: 2015 год.

**6.** Сроки начала и окончания проведения мероприятия: с 01 по 25 апреля 2016 года.

**7.** По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

**7.1** для проведения внешней проверки представлены: сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования села Бешпагир, которая включает документы, перечень которых установлен пунктом 11.1 Инструкции № 191н и Проект решения совета депутатов села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края «Об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края за 2015 год», который подготовлен в соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 23 Положения о бюджетном процессе, с приложениями;

**7.2** отчет об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир за 2015 год представлен советом муниципального образования села Бешпагир в Контрольно-счетную комиссию Грачевского муниципального района Ставропольского края для подготовки заключения с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании села Бешпагир. Однако, в нарушение пункта 1 статьи 37 Закона № 59-кз в Положении о бюджетном процессе неверно определен срок представления бюджетной отчетности главными администраторами средств местного бюджета за истекший финансовый год;

**7.3** сводная бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе, документы сброшюрованы и пронумерованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом, отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены. Однако, в нарушение пункта 4 Инструкции № 191н представленная бюджетная отчетность по администрации муниципального образования села Бешпагир и подведомственному ей учреждению МКУК «Бешпагирский Дом культуры» не сброшюрована и не пронумерована;

**7.4** в нарушение пункта 8 Инструкции № 191н «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503230), «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164), «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166), «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф.0503167), «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503171), «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172), «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф.0503174), «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175), «Сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф.0503176), «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178), «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф.0503184), «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф.0503296) не представлены и не включены в перечень непредставленных в состав отчета документов в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160);

**7.5.** в нарушение пункта 163 Инструкции 191н Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) не представлены и не включены в раздел 5 Пояснительной записки ввиду отсутствия числовых показателей. Однако, в соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н Сведения (ф.0503164) субъектом бюджетной отчетности отражаются идентичные показатели по графам и строкам Отчета (ф. 0503127);

**7.6.** дополнительно в составе годовой бюджетной отчетности представлены: «Баланс исполнения консолидированного бюджета» (ф. 0503120), «Баланс исполнения бюджета» (ф. 0503140), «Отчет о движении денежных средств» (ф.0503123), не указанные в пункте 11.1 Инструкции № 191н и не обязательные к представлению муниципальным образованием села Бешпагир как главным администратором средств местного бюджета, данное нарушение уже указывалось в Заключение Контрольно-счетной комиссии от 30 марта 2015 года № 42;

**7.7.** согласно сведениям Баланса (ф.0503130) по состоянию на отчетную дату имеется кредиторская задолженность в сумме 75362,41 рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2016 года отсутствует;

**7.8.** проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной сводной годовой отчетности установлено:

- в нарушение требований пункта 96 Инструкции № 191н в Отчете о финансовых результатах (ф.0503121) неверно отражены данные по строкам 321, 322. на общую сумму 182367,52 руб.;

**-** в нарушение принципа сопоставимости показателей документов годовой бюджетной отчетности между Справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и Отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) установлены расхождения по КОСГУ 120 на общую сумму 9107,86 руб.;

**-**  в нарушение требований пункта 32 Инструкции 191н представленные две Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) заполнены неверно;

**-** в нарушение требований пункта 54 Инструкции №  191н в Отчете (ф.0503127):

- в разделе 1 «Доходы бюджета» не заполнены: графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» и графа 9 «Неисполненные назначения»;

- не отражены группировочные коды в графе 3 по классификации расходов бюджета в структуре утвержденных бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств – администрации муниципального образования села Бешпагир, бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета;

**-** в нарушение требований пункта 70 Инструкции № 191н в графе 3 Отчета (ф. 0503128) не отражены группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам, утвержденных росписью главного распорядителя бюджетных средств на финансовый год;

**-**  в нарушение требований пункта 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствуют разделы, в которых отражаются общие сведения по учреждению;

**-** в нарушение требований пункта 160 Инструкции 191н Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса (ф.0503161) заполнены неверно;

**-**  в нарушение требований пункта 154 Инструкции 191н в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) не объяснены причины изменений;

**-**  в нарушение пункта 157 Инструкции № 191н Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена неверно;

**-** в нарушение пункта 159 Инструкции N 191н в таблице 7 "Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий" Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о внешней проверке бюджетной отчетности муниципального образования села Бешпагир за 2014 год;

**7.9.** Проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей годовой бюджетной отчетности по администрации села Бешпагир и подведомственному ей учреждению МКУК «Бешпагирский Дом культуры» установлено, что в Отчете (ф.0503127):

- по подведомственному учреждению МКУК «Бешпагирский Дом культуры» раздел 1 «Доходы бюджета» заполнен неверно, в котором ошибочно отражены прочие доходы от оказания платных услуг по строке 010 в графах 5, 8 на сумму 40000,00 руб., администратором которых является администрация муниципального образования села Бешпагир;

**-**  по администрации муниципального образования села Бешпагир раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» заполнен неверно;

**7.10.** при проверке правильности оформления результатов инвентаризации по администрации муниципального образования села Бешпагир установлено:

**-**  в нарушение пункта 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в составе основных средств на счете 101.34.000 числятся основные средства стоимостью до 3000 рублей находящиеся в эксплуатации, на общую сумму 272350,00 рублей;

**-** в нарушение пункта 349 Инструкции № 157н на забалансовом счете 09 не учитываются запасные части к автотранспортным средствам, выданные взамен изношенных и находящиеся на данный момент в эксплуатации, на общую сумму 7745,00 руб. (аккумулятор, легковые шины);

**7.11.** положение о бюджетном процессе не в полной мере соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ и ч. 3 ст. 34 Закона СК от 19.11.2007 № 59-кз «О бюджетном процессе в Ставропольском крае» (далее Закон № 59-кз) в части состава приложений к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

**7.12.** представленный проект решения совета депутатов муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края «Об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края за 2015 год» имеет ряд недостатков и технических ошибок;

**7.13.** уточненный бюджет муниципального образования села Бешпагир утвержден на 2015 год по доходам в сумме 12833,81 тыс. рублей, по расходам – 13390,60 тыс. рублей, с дефицитом – 556,79 тыс. рублей. Фактически бюджет муниципального образования села Бешпагир за отчетный период исполнен по доходам в сумме 11957,78 тыс. рублей или на 93,17% к уточненному показателю, по расходам – 12489,13 тыс. рублей или 93,27% к плану расходных ассигнований, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 531,35 тыс. рублей при плановом привлечении остатков средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2015 года на финансирование дефицита местного бюджета в сумме 556,79 тыс. рублей;

**7.14.** администрацией муниципального образования села Бешпагир обеспечено соблюдение ограничения по расходам на содержание органов местного самоуправления муниципального образования, установленного постановлением ПСК 532-п;

**7.15.** остаток неиспользованных плановых бюджетных ассигнований муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края сложился в сумме 93,27 тыс. рублей, что составляет 0,70% к плановым уточненным расходным ассигнованиям;

**7.16.** сумма выявленных нарушений по результатам внешней проверки составила 511570,38 рублей;

**7.17.** возражений и замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия нет.

**8.** Выводы:

- представленная бюджетная отчетность в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства и достоверно отражает данные об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края за 2015 год.

**9.** Предложения (рекомендации):

**9.1.** Положение о бюджетном процессе привести в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом № 59-кз;

**9.2.** при составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать нормы Положения о бюджетном процессе муниципального образования села Бешпагир, Инструкции № 191н (с учетом изменений), регулирующие порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета;

**9.3.** при прогнозировании доходов местного бюджета и планировании бюджетных ассигнований учитывать все факторы, влияющие на объем параметров бюджета;

**9.4.** отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов;

**9.5.** усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами;

**9.6.** не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженности;

**9.7.** на основании проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир за 2015 год, Контрольно-счетная комиссия Грачевского муниципального района Ставропольского края считает возможным с учетом устранения вышеперечисленных замечанийрекомендовать совету муниципального образования села Бешпагир, принять к рассмотрению и утверждению отчет об исполнении бюджета муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края за 2015 год.