### Отчет

### по результатам экспертно-аналитического мероприятия

### «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности отдела образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2017год»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.6 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 27.12.2017 № 64, приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 14 марта 2018 года № 18 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовая бюджетная отчетность отдела образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2017 год.

3.  Объекты проверки: отдел образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, как главный распорядитель средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 15 марта по 12 апреля 2018 г.

5. Цель внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края - Отдела образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

## - оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, законности и результативности исполнения утвержденных бюджетных назначений.

6. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

7. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

7.1. Основным направлением деятельности отдела образования администрации Грачевского муниципального района является организация управления образованием на территории Грачевского района.

7.2. Решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 20.12.2016г. № 239-III «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 15.12.2017г.№ 21) Отдел образования определен главным администратором доходов бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края и главным распорядителем средств районного бюджета, что соответствует данным годового отчета.

7.3. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2017 год представлена главным распорядителем бюджетных средств в сброшюрованном виде с нумерацией страниц, подписана руководителем и главным бухгалтером, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены.

7.4. Отдел образования в отчетном периоде осуществлял функции и полномочия учредителя в отношении 29 казенных учреждений.

7.5. Плановые показатели, указанные в отчете об исполнении бюджета Отделом образования за 2017 год в целом соответствуют показателям утвержденного бюджета Грачевского муниципального района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

7.6. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

7.7. Проверкой установлено:

- в нарушении пункта 6 Инструкции № 191н в формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и аналитические показатели отсутствуют подписи руководителя финансово-экономической службы (или лица, ответственного за формирование аналитической информации) (ф.0503127,ф.0503128, ф. 0503160);

- в нарушении пунктов п. п. 8, 152 Инструкции № 191н не отражена в разделе 5 пояснительной записки (ф. 0503160) информация о перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности («Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162); «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190));

- в нарушение п. 43 Инструкции N 191 в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отсутствует разд. 2 "Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение". При отсутствии сведений, необходимых для заполнения разд. 2, он не заполняется, но включается в форму;

- в разделе 5 Пояснительной записки в перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, включены «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176);

- в нарушении п.152 Инструкции № 191н указано неверное наименование Раздела 4 пояснительной записки (ф. 0503160);

- в нарушении п. 157 Инструкции № 191н в Таблице N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" отражена информация о мероприятиях внутриведомственного контроля вместо мероприятий, проводимых органами, относящимися в соответствии с пунктом 3 статьи 265 БК РФ к органам внутреннего муниципального финансового контроля;

- в нарушении пункта 159 Инструкции № 191н в Таблице N 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" в гр. 4 не приводится детального описания контрольных мероприятий и их результатов, в графе 5 не указаны меры, принятые по устранению выявленных в ходе проверки нарушений;

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" не отражена информация (перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств);

- в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) были допущены технические ошибки (неточности), что привело к несопоставимости ее показателей другим отчетным формам.

7.8. Уточненный план по доходам составил 217 378,50 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 218 628,59 тыс. рублей, или 100,58 процентов.

По расходам уточненный план составил 380 391,97 тыс. рублей, исполнено 378 137,16 тыс. рублей, или 99,41 процентов. Неисполнение составило 10 067,45 тыс. рублей. Причины неисполнения расходной части указаны некорректно в ф. 0503164 и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

7.9. Дебиторская задолженность – 3 199,64 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 3 003,52 тыс. рублей. На 01.01.2018 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

7.10. Уточненный план по доходам составил 217 378,50 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 218 628,59 тыс. рублей, или 100,58 процентов.

По расходам уточненный план составил 380 391,97 тыс. рублей, исполнено 378 137,16 тыс. рублей, или 99,41 процентов. Неисполнение составило 2 254,81 тыс. рублей. Причины неисполнения расходной части указаны некорректно в ф. 0503164 и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

7.11. В отчетном периоде Отдел образования принимала участие в мероприятиях по реализации двух муниципальных программ. Плановый объем бюджетных ассигнований районного бюджета, администратором которых является Отдел образования, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 380 351,97 тыс. рублей, исполнение сложилось в сумме 378 097,16 тыс. рублей или 99,41 процентов к объему выделенных средств.

8. Выводы.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Отдела образования за 2017 год Контрольно-счетная комиссия считает, что отраженные в настоящем заключении нарушения не оказали существенного влияния на достоверность бюджетной отчетности.

9. Предложения.

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Отдела образования за 2017 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

- при составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию об исполнении доходной и расходной частей бюджета, о дебиторской (кредиторской) задолженности, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов;

- усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами, не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей.

Сведения о результатах настоящей проверки будут учтены при составлении заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2017 год.