

Заключение

**по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств
местного бюджета – администрации Ленинского сельского поселения за 2017 год
30 марта 2018 года** **х. Ленинский**

Основание: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 55 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», статья 39 «Положения о бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении», утвержденного решением Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 20.09.2007 № 54.

Цель внешней проверки: подготовка заключения на годовой отчет главного распорядителя средств местного бюджета - администрации «Ленинское сельское поселение» (местный бюджет) за 2017 год.

Предмет внешней проверки: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств, бухгалтерская отчетность главного распорядителя бюджетных средств - администрации Ленинского сельского поселения, возглавляемая главой администрации Ленинского сельского поселения О.И. Фурсовой с 15.10.2016 по настоящий период, начальник сектора экономики и финансов администрации сельского поселения - Е.В. Кюрча с 03.08.2016 по настоящий период, главный специалист (главный бухгалтер) сектора экономики и финансов администрации сельского поселения О.Н. Олейникова с 01.12.2016 по настоящий период.

Проверяемый период: 2017 год.

Сроки проведения проверки: 28 марта 2018 - 30 марта 2018

В соответствии с Уставом муниципального образования «Ленинское сельское поселение» администрация поселения (далее по тексту Администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления.

Администрация действует на основании Устава муниципального образования «Ленинское сельское поселение».

Источники финансирования – средства местного бюджета, субвенции областного, федерального бюджетов.

Проверкой установлено:

Годовой отчет Администрации представлен Собранию депутатов Ленинского сельского поселения 15.03.2018, что соответствует требованиям статьи 39.1 «Положения о бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении» (далее по тексту Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 15.11.2011 № 88.

Годовой отчет Администрации поселения за 2017 год, включенный в состав бюджетной отчетности Ленинского сельского поселения, представлен в срок, установленный приказом финансового отдела администрации Зимовниковского района от 27.10.2017 № 39 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году».

Проверка показала, что согласно решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 29.12.2016 № 17 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет поселения первоначально утвержден по доходам в сумме 11892,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 11892,2 тыс. рублей.

В течение года в бюджет поселения решениями Собрания депутатов поселения вносились изменения, в результате, уточненный план по доходам бюджета поселения на 2017 год составил 6236,1 тыс. рублей, по расходам – 7854,0 тыс. рублей. Дефицит утверждён в сумме 1617,9 тыс. рублей.

В установленном порядке и в сроки, определенные федеральным и областным законодательством, Администрацией утверждены и доведены до подведомственных учреждений бюджетные росписи, сметы доходов и расходов, лимиты бюджетных обязательств.

Полнота представления и правильность оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности», утвержденной приказом министерства финансов РФ от 28 декабря 2010 N 191н (далее по тексту Инструкция № 191н)

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена за отчетный период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно.

Администрацией представлены следующие формы, предусмотренные пунктом 11.1 Инструкции для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Пояснительная записка с приложениями (ф. 0503160).

Во всех формах отчетности заполнены обязательные реквизиты (отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД ОКЕИ, периодичность, единицы измерения).

Выборочной проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности отклонений не установлено.

В ходе проверки установлены отдельные несоответствия требованиям Инструкции № 191н представленных форм бюджетной отчетности.

- в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» по графе 4 не указаны запланированные значения исполнения государственного (муниципального) задания в натуральном выражении, по графе № 6 не указаны показатели исполнения государственного (муниципального) задания в натуральном выражении, фактически достигнутые на отчетную дату в нарушение требований статьи 161 Инструкции № 191н;

- в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в разделе 2 «расходы бюджета» поселением отсутствует графа 8 «код причин отклонений»;

0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Пояснительной записки в целом не повлекло искажение годовой бюджетной отчетности.

В ходе проверки администрацией Ленинского сельского поселения были предоставлены формы бюджетной отчетности с внесенными соответствующими изменениями.

Результаты проверки отчета об исполнении по расходам, анализ исполнения плановых назначений расходной части местного бюджета и причин отклонения от них фактических показателей

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств» (ф.0503127) по состоянию на 01.01.2018 администрацией исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения сметы, расходование сметных назначений в сумме 7853,9 тыс. рублей. Указанные средства использованы на

обеспечение выполнения возложенных на администрацию функций и задач, определенных Уставом муниципального образования «Ленинское сельское поселение».

При оценке исполнения сметных назначений, утвержденных на обеспечение функционирования администрации, установлено, что за 2017 год не использованы ассигнования в сумме 4996,9 тыс. рублей, которое сложилось:

- по разделу, подразделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 74,5 тыс. рублей, что связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ;
- по разделу, подразделу 0500 «жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 4611,3 тыс. рублей связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ и нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

Остаток неиспользованных объёмов финансирования по состоянию на 01.01.2018 года на лицевом счете Администрации не значится.

Проверено соответствие регистров бухгалтерского учета записям в «главной книге», данных «главной книги» данным бюджетной отчетности. Проверкой соответствия «Отчёта о движении денежных средств» (ф.0503123) «Отчету о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) по состоянию на 01.01.2018 установлены отклонения в разрезе статей:

- по статье 221 «услуги связи» произведённые расходы составили 80,5 тыс. рублей и превысили кассовый расход на сумму 1,3 тыс. рублей, что объясняется наличием кредиторской задолженности по счету 130223000 «расчеты по услугам связи» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 1,9 тыс. рублей и образованием дебиторской задолженности по счету 120623000 «расчеты по выданным авансам по услугам связи» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 0,6 тыс. рублей;
- по статье 223 «коммунальные услуги» произведённые расходы составили 83,8 тыс. рублей и превысили кассовый расход на сумму 9,8 тыс. рублей, что объясняется наличием кредиторской задолженности по счету 130223000 «расчеты по коммунальным услугам» по состоянию на 01.01.2017 в сумме 9,8 тыс. рублей и образованием дебиторской задолженности по счету 120623000 «расчеты по выданным авансам по коммунальным услугам» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 0,04 тыс. рублей;
- по статье 225 «работы, услуги по содержанию имущества» кассовый расход составил 706,7 тыс. рублей и превысил произведенные расходы на 26,1 тыс. рублей, что объясняется монтажом септика х.Козорезов, который в последствие был оприходован как объект основных средств.
- по статье 226 «прочие работы, услуги» произведенные расходы составили 458,4 тыс. рублей и превысили кассовый расход на 12,9 тыс. рублей, что объясняется наличием дебиторской задолженности по счету 120626000 «расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2017 в сумме 1,3 тыс. рублей и образованием дебиторской задолженности по счету 120626000 «расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 0,4 тыс. рублей, кредиторской задолженности по счету 130226000 «расчеты по прочим услугам» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 12,0 тыс. рублей.
- по статье 213 «начисления на выплаты по оплате труда» кассовый расход составил 754,8 тыс. рублей и превысил произведенные расходы на 2,4 тыс. рублей, что объясняется наличием дебиторской задолженности по счету 130302000, 130307000, 130310000 «расчеты по платежам в бюджет» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 2,4 тыс. рублей.

Согласно пункту 166 Инструкции № 191н в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержится информация за отчетный период о движении нефинансовых активов.

В 2017 году приобретено материальных запасов согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на сумму 193,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездно на сумму 0,4 тыс. рублей. Кассовый расход по экономической статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов» «Отчёта о движении денежных средств» (ф.0503123) составил 191,6 тыс. рублей, отклонение 2,2 тыс. рублей. Отклонение объясняется наличием по состоянию на 01.01.2017 кредиторской задолженности по счету 130234000 «расчеты по приобретению

материальных запасов» в сумме 10,5 тыс. рублей и кредиторской задолженности на 01.01.2018 по счету 130234000 «расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 12,3 тыс. рублей.

В 2017 году приобретено основных средств согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на сумму 967,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездно на сумму 345,0 тыс. рублей. Кассовый расход по экономической статье 310 «увеличение стоимости основных запасов «Отчёта о движении денежных средств» (ф.0503123) составил 595,6 тыс. рублей. Отклонение составляет 371,5 тыс. рублей, которое объясняется постановкой на учет объекта основных средств – септик х.Козорезов, монтаж которого произведен по статье 225 «работы, услуги по содержанию имущества».

Отражение в формах годовой бюджетной отчетности кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования

Согласно требованиям пункта 167 Инструкции № 191н форма 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит информацию о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Представленной к проверке форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 371209 рублей 18 коп;
- по счету 12060000 «расчеты по выданным авансам» в сумме 1080 рублей 49 коп.
- по счету 13030000 «расчеты по платежам в бюджет» в сумме 2400 рублей 02 коп.

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность отсутствует

Кредиторская задолженность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 2137651 рубль 27 коп;
- по счету 13020000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 26656 рублей 98 коп. (зadolженность за услуги связи – 1941 рубль 27коп, по приобретению материальных запасов – 12285 рублей, (прочие работы)услуги по содержанию имущества-12430 рублей 71коп).

Проверкой соответствия данных «Баланса исполнения бюджета» (ф. 0503120) и «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 расхождений не установлено.

Внутренний муниципальный контроль

Главный распорядитель бюджетных средств согласно статье 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета. Согласно пункту 152 Инструкции 191н в таблице № 5 отражаются сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

В представленной таблице № 5 проведенными администрацией поселения проверками своевременного и правильного оформления первичных учетных документов, по контролю за использованием выданных доверенностей на получение материальных ценностей, по списанию материальных запасов, за соблюдением исполнения договоров нарушения не выявлены.

В 2017 году главный распорядитель не проводил проверки подведомственные бюджетные учреждения.

Бухгалтерский учет в администрации ведется в соответствии с действующим законодательством, согласно приказу министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», приказами «Об учетной политике учреждения» автоматизированным способом с использованием программного продукта «1-С. Предприятие».

Проверка бухгалтерской отчетности

Проверкой бухгалтерской отчетности установлено, что бухгалтерская отчетность Администрации составлена за отчетный период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно и соответствует требованиям инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее по тексту Инструкция № 33н).

В составе бухгалтерской отчетности Администрации представлены следующие формы, предусмотренные пунктом 12 Инструкции № 33н:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения со всеми приложениями (ф. 0503760).

Во всех формах отчетности заполнены обязательные реквизиты (отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД ОКЕИ, периодичность, единицы измерения).

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2018 подведомственными Администрации учреждениями исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание, расходование бюджетных средств в сумме 1089,6 тыс. рублей – субсидии на выполнение муниципального задания.

За 2017 год использованы утвержденные ассигнования в полном объеме.

В 2017 году приобретено подведомственными Администрации учреждениями материальных запасов согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на сумму 119,4 тыс. рублей, что подтверждается кассовым расходом по статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов» «Отчета о движении денежных средств» (ф. 0503723).

В 2017 году не было приобретено подведомственными Администрации учреждениями основных средств согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) и , что подтверждается по статье 310 «увеличение стоимости основных средств» ««Отчета о движении денежных средств» (ф. 0503723).

На бухгалтерских счетах подведомственных Администрации учреждениях дебиторская задолженность (счет 12060000 «Расчеты по выданным авансам») по состоянию на 01.01.2018 составляет 1698 рублей 86 коп.

Кредиторская задолженность на бухгалтерских счетах подведомственных Администрации учреждениях по счету 130200000 «расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2018 отсутствует.

Проверкой соответствия данных «Баланса государственного (муниципального) учреждения» ф. 0503730 и ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 расхождений не установлено.

Бухгалтерский учет в подведомственных администрации учреждениях ведется в соответствии с действующим законодательством, согласно приказам министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», приказами «Об учетной политике учреждения» автоматизированным способом с применением программного продукта «1-С. Предприятие».

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетная и бухгалтерская отчётность Администрации Ленинского сельского поселения Зимовниковского района за 2017 год включена в годовую бюджетную отчётность муниципального образования «Ленинское сельское поселение», представленную в финансовый отдел администрации Зимовниковского района в установленные сроки в соответствии с приказом финансового отдела администрации Зимовниковского района от 27.10.2017 № 39 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году».
2. Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения за 2017 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и соответствует структуре и бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Областного закона от 26.12.2016 № 836-3С «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».
3. В составе годового бюджетного отчёта Администрации все формы отчётности соответствуют требованиям приказа министерства финансов РФ от 28.12.2010 N 191н.
4. Проверкой правильности оформления поселением форм годовой бюджетной отчетности в соответствие с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлены нарушения: в ходе проверки представлена исправленные формы: 0503162 «Сведения о результатах деятельности ,0503164 «Сведения об исполнении бюджета».
5. Факты недостоверности бюджетной отчетности Администрации по состоянию на 01.01.2018 не установлены.


Заключение по результатам внешней проверки:

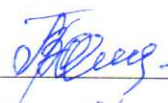
Обеспечить использование финансовых ресурсов в полном объеме.

Направить заключение о результатах внешней проверки бухгалтерского отчета Администрации Ленинского сельского поселения за 2017 год Собранию депутатов Ленинского сельского поселения для утверждения годового отчета.

Комиссия по бюджету, налогам, собственности, местному самоуправлению и охране общественного порядка Собрания депутатов Ленинского сельского поселения:


_____ А.М. Вагабова


_____ У.Л. Усманов


_____ В.П. Дворникова


_____ Л.И. Фомина