### Отчет

### по результатам экспертно-аналитического мероприятия

### «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 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 2017 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 № 15 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края».

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

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

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 14 марта по 12 апреля 2018 г.

5. Цель внешней проверки:

- установление полноты бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности главного распорядителя средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края - Администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

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

6. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

7. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

7.1. В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" администрация Грачевского муниципального района является органом местного самоуправления 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) администрация Грачевского муниципального района Ставропольского края определена 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. Администрация в отчетном периоде осуществляла функции и полномочия учредителя в отношении одного бюджетного учреждения и трех казенных учреждений.

7.5. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год, соответствуют показателям утвержденного бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

7.6. Выборочной проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной годовой отчетности установлено, что контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

7.7. Вместе с тем, при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности не в полной мере соблюдались требования действующего законодательства.

Так, выявлены нарушения требований Инструкции №191н, в том числе:

- 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 об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166); «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). Таблица N 2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств";

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

- 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. Годовая бухгалтерская отчетность Администрации по бюджетным учреждениям включает документы, перечень которых установлен пунктом 12 Инструкции № 33н.

В нарушение пункта 12 Инструкции № 33н Администрацией не представлены 17 форм бухгалтерской отчетности и в разделе 5 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) не включены в перечень не представленных в составе отчета документов.

Провести более детальную проверку содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной годовой отчетности не представляется возможным ввиду отсутствия большинства форм отчетности.

7.9. Согласно отчетным данным по форме (ф. 0503127) «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» уточненный план по доходам составил 1 877,27 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 1 989,56 тыс. рублей, или 105,98 процентов.

По расходам уточненный план составил 66 585,09 тыс. рублей, исполнено 56 517,64 тыс. рублей, или 84,88 процентов. Неисполнение составило 10 067,45 тыс. рублей. Причины неисполнения расходной части указаны некорректно в ф. 0503164 и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

7.10. Дебиторская задолженность по состоянию на отчетную дату составила 182,75 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 182,75 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7.11. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составила 141,36 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 3,09 тыс. рублей;

- по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» -109,53 тыс. рублей.

- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 28,74 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2017 отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7.12. По бюджетному учреждению МБУ ФОК «Лидер»:

По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания (ф.0503737) по доходам утвержденные плановые назначения составили 5719,50 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 5719,50 тыс. рублей или 100%. По расходам утвержденные плановые назначения также составили 5805,20  тыс. рублей, исполнено 5788,69 тыс. рублей или 99,7 процента.

По субсидиям на иные цели по доходам утвержденные плановые назначения составили 413,00 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 413,00 тыс. рублей или 100 процентов. По расходам утвержденные плановые назначения также составили 413,00 тыс. рублей, исполнено 413,00 тыс. рублей или 100 процентов.

По приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по доходам утвержденные плановые назначения составили 319,55 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 302,13 тыс. рублей или 94,7 процента. По расходам утвержденные плановые назначения составили 339,14 тыс. рублей, исполнено 311,73 тыс. рублей или 91,9 процента.

7.13. По МБУ ФОК «Лидер» по состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность по субсидиям на выполнения муниципального задания составила 0,58 тыс. рублей. Кредиторская задолженность составила 320,08 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности составила 7,03 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

7.14. В отчетном периоде Администрация принимала участие в мероприятиях по реализации шести муниципальных программ. Плановый объем бюджетных ассигнований местного бюджета, администратором которых является Администрация, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 20 259,26 тыс. рублей, исполнение сложилось в сумме 19 932,85 тыс. рублей, или 98,39 % к объему выделенных средств.

8. Выводы.

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

9. Предложения.

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Администрации 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.