**Заключение №26 от 26.03.2017 года**

**Контрольно-счетного органа Шемуршинского района Чувашской Республики о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района Чувашской Республики за 2017 год.**

1. **Общие положения**

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района за 2017 год проведена на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.56 Положения «О регулировании бюджетных правоотношений в Старочукальском сельском поселении Шемуршинского района Чувашской Республики», утвержденного решением Собрания депутатов Старочукальского сельского поселения от 05.12. 2013г. №2.

При проведении проверки использованы следующие нормативно-правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года №145 (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-фз «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н (далее- Инструкция №191н);

- приказ Минфина России от 01.12.2010 года №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»;

-приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

-решение Собрания депутатов Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района Чувашской Республики от 16.12.2016 г.№2 «О бюджете Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района Чувашской Республики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа Шемуршинского района от 28 августа 2015 года №15;

- другие нормативные правовые акты в рамках изучаемого вопроса.

Бюджетная отчетность за 2017 год администрацией Старочукальского сельского поселения представлена в контрольно-счетный орган Шемуршинского района Чувашской Республики (далее – КСО) 23.03.2018 года сопроводительным письмом №49 КУ «Централизованная бухгалтерия Шемуршинского района Чувашской Республики» т.е. в нарушение срока, установленного Положением о регулировании бюджетных правоотношений в Старочукальском сельском поселении Шемуршинского района, статьей 55 которого определено, что главные распорядители средств бюджета Старочукальского сельского поселения не позднее 1 марта финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в ревизионную комиссию Старочукальского сельского поселения для внешней проверки.

Старочукальское сельское поселение, являясь главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 БК РФ обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Осуществление внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района позволяет оценить движение финансовых потоков с точки зрения их законности, результативности и эффективности их использования, выявить возможные нарушения и недостатки при осуществлении бюджетного процесса, сравнить с кассовым исполнением бюджета Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района.

1. **Анализ структуры доходов**

В соответствии с приложением №1 к решению Собрания депутатов Старочукальского сельского поселения от 16 декабря 2016 года №2 «О бюджете Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района Чувашской Республики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение) за Старочукальским сельским поселением закреплены функции главного администратора доходов бюджета Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района Чувашской Республики с присвоением соответствующего кода главного администратора доходов и закреплением кодов доходов:

|  |  |
| --- | --- |
| **993** | **Администрация Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района Чувашской Республики** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 993 | 1 08 04020 01 1000 110 | Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий |
| 993 | 1 11 05025 10 0000 120 | Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). |
| 993 | 1 11 05035 10 0000 120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |
| 993 | 1 13 02995 10 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений |
| 993 | 1 14 02053 10 0000 410 | Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу |
| 993 | 1 14 06025 10 0000 430 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |
| 993 | 1 16 33050 10 0000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение **законодательства** Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд сельских поселений |
| 993 | 1 17 01050 10 0000 180 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений |
| 993 | 1 17 05050 10 0000 180 | Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений |
| 993 | 2 02 01001 10 0000 151 | Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности |
| 993 | 2 02 01003 10 0000 151 | Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов |
| 993 | 2 02 02008 10 0000 151 | Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение жильем молодых семей |
| 993 | 2 02 02051 10 0000 151 | Субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию федеральных целевых программ |
| 993 | 2 02 02077 10 0000 151 | Субсидии бюджетам сельских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности |
| 993 | 2 02 02085 10 0000 151 | Субсидии бюджетам сельских поселений на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности |
| 993 | 2 02 02999 10 0000 151 | Прочие субсидии бюджетам сельских поселений |
| 993 | 2 02 03015 10 0000 151 | Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты |
| 993 | 2 02 03999 10 0000 151 | Прочие субвенции бюджетам сельских поселений |
| 993 | 2 07 05000 10 0000 180 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений |
| 993 | 2 07 05020 10 0000 180 | Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений |
| 993 | 2 07 05030 10 0000 180 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений |
| 993 | 2 19 05000 10 0000 151 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений |
|  | **Иные доходы бюджета сельского поселения, администрирование которых может осуществляться главными администраторами доходов бюджета сельских поселений в пределах их компетенции** |
| 000 | 2 08 05000 10 0000 180 | Перечисления из бюджетов сельских поселений (в бюджеты поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы |

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) Старочукальским сельским поселением получены доходы в сумме 1979,0 тыс. рублей.

Кроме того, за Старочукальским сельским поселением закреплены функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района Чувашской Республики. Указанные функции закреплены в соответствии с приложением №2 к Решению.

|  |  |
| --- | --- |
| **993** | **Администрация Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района Чувашской Республики** |
| 993 | 01 03 01 00 10 0000 710 | Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами поселений в валюте Российской Федерации |
| 993 | 01 03 01 00 10 0000 810 | Погашение бюджетами поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации |
| 993 | 01 05 02 01 10 0000 510 | Увеличение прочих остатков денежных средств поселений |
| 993 | 01 05 02 01 10 0000 610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений |
| 993 | 01 06 01 00 10 0000 630 | Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности поселений |

1. **Анализ структуры расходов**

В соответствии с приложением №3 к Решению администрации Старочукальского сельского поселения – как главному распорядителю средств бюджета поселения первоначально утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 2016,4 тыс. рублей, в том числе:

**- по разделу** **01** «**Общегосударственные вопросы**» - в общей сумме 894,8 тыс. рублей, из них:

подразделу **04** **«Функционирование местных администраций»** - 879,8 тыс. рублей;

подразделу **11 «Резервные фонды**» - 5,0 тыс. рублей;

подразделу **13 «Другие общегосударственные вопросы**» - 10,0 тыс. рублей;

**-по разделу** **02 «Национальная оборона» по** **подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** расходы для осуществления первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют комиссариаты, за счет субвенции, предоставляемой из федерального бюджета - в общей сумме 64,9 тыс. рублей.

**-по разделу 04 «Национальная экономика»** - вобщей сумме 451,0 тыс. рублей, из них:

по подразделу **05 «Сельское хозяйство и рыболовство» -** 2,0 тыс. рублей;

по подразделу **09 «Дорожное хозяйство» -** 441,0 тыс. рублей;

по подразделу **12 «Другие вопросы в области национальной экономики» -** 10,0 тыс. рублей.

**-по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 198,2 тыс. рублей, из них:

подразделу **01 «Жилищное хозяйство» -** 2,5 тыс. рублей;

подразделу **03 «Благоустройство»** - 195,7 тыс. рублей.

**-по разделу 08 «Культура, кинематография» по подразделу «Культура» -** в общей сумме 404,5 тыс. рублей.

**подразделу 11 «Физическая культура и спорт»** в сумме 3,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года в объемы бюджетного финансирования по Старочукальскому сельскому поселению вносились изменения.

С учетом внесенных в течение 2017 года изменений, бюджетные ассигнования по расходам на 2017 год по Старочукальскому сельскому поселению утверждены в общей сумме 2140,0 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- **по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** - 907,1 тыс. рублей;

- **по разделу 02 «Национальная оборона» -** 73,2 тыс. рублей;

- **по разделу 04 «Национальная экономика**» - 393,9 тыс. рублей;

**- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 410,8 тыс. рублей;

**- по разделу 08 «Культура, кинематография»** - 352,8 тыс. рублей;

**- по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** - 2,2 тыс. рублей.

Согласно данным отчета ф. 0503127 за 2017 год Старочукальскому сельскому поселению утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2140,0 тыс. рублей, т.е. в пределах суммы расходов утвержденной Решением.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503127 кассовое исполнение расходов Старочукальского сельского поселения составило 2134,2 тыс. рублей или 99,7% к годовым бюджетным назначениям.

Показатели кассового исполнения доходов и расходов отраженных в форме (0503127) отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям ведомости кассовых поступлений и выбытий, предоставляемой Отделом №17 Управления Федерального казначейства по Чувашской Республики.

**4. Внешняя проверка бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность представлена для внешней проверки на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде, с оглавлением и с сопроводительным письмом, что соответствует п.4 Инструкции 191н, но с нарушением срока, установленного Положением о регулировании бюджетных правоотношений в Старочукальском сельском поселении Шемуршинского района Чувашской Республики, т.е. позднее 1 марта следующего за отчетным годом (23.03.2018 года).

В нарушении п.6 Инструкции 191н все документы представленные контрольно-счетному органу Шемуршинского района не подписаны руководителем и главным бухгалтером КУ «Централизованная бухгалтерия Шемуршинского района».

Пояснительная записка представлена без приложения соответствующих таблиц с №1 по №7.

Целью внешней проверки является установление степени полноты годовой бюджетной отчетности, ее соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации и Положению о регулировании бюджетных правоотношений в Старочукальском сельском поселении Шемуршинского района, Инструкции №191н, проверка внутренней согласованности показателей форм бюджетной отчетности, оценка достоверности показателей форм отчетности.

Отчетность сформирована с использованием программных продуктов «1С-Бухгалтерия» и «Свод-Смарт».

В целом бюджетная отчетность Старочукальского сельского поселения за 2017 год составлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н, однако, подписи главы сельского поселения и руководителя КУ «Централизованная бухгалтерия Шемуршинского района Чувашской Республики» не имеются.

Показатели в Балансе (ф.0503130) отражаются в разрезе бюджетной деятельности и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Путем сопоставления показателей бухгалтерской отчетности на конец предыдущего периода данным на начало отчетного периода сальдо по счетам корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит расхождений.

Согласно ф.0503130 балансовая стоимость основных средств на начало 2017 года составила 144049727,04 рублей, на конец отчетного периода – 144202477,66 рублей. За 2017 год балансовая стоимость основных средств увеличилась на 152750,62 рублей, указанные данные подтверждены сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

По данным Баланса ф.0503130 материальные запасы на конец 2017 года составили в сумме 12579,75 рублей.

В соответствии «Сведений о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) за отчетный период расходы Старочукальского сельского поселения на приобретение материальных запасов составили 85434,75 рубля, выбыло материальных запасов на сумму 72855,0 рублей, показатели соответствуют данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) о движении материальных запасов (стр. 361 и 362).

Показатели формы 0503168 «Наличие на начало года» и «Наличие на конец года» соответствуют показателям Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя средств (ф.0503130).

Расходы, отраженные в отчете ф.0503127 соответствуют показателям «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» ф.0503128, который не содержит данных о принятии бюджетных обязательств сверх установленных бюджетных назначений. Объемы бюджетных ассигнований, отраженные в указанных формах отчетности, в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным решением о бюджете на 2017 год.

Показатели граф 4,5,9 отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 соответствуют показателям граф 4, 5 и 10 отчета о принятых бюджетных обязательствах ф. 0503128. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) составлен в соответствии с требованиями пункта 68-74 инструкции №191-н.

Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121 отражает итоги произведенных главным администратором доходов бюджета в отчетном периоде финансовых операций в разрезе экономического содержания направлений его бюджетной деятельности. Показатели отражены в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных в последний рабочий день отчетного года. Проверкой контрольных соотношений между показателями отчета ф.0503121 и показателей ф. 0503130 нарушений не выявлено.

При выборочном сравнении контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) расхождений не установлено.

Сумма расходов по бюджетной деятельности ф. 0503121 (стр.150) составила 4005074,61 рубля, что соответствует итоговым показателям Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

Арифметическим расчетом была проверена сумма фактических расходов стр150 (ф.0503121) с другими формами отчета (ф.0503110). Расхождений не установлено.

Показатель графы 9 отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 по расходам соответствует показателю графы 3,4,7 номеру счета бюджетного учета 130405000 ф. 0503110 и составляет 2134160,42 рублей.

В нарушении п.163 Инструкции 191н форма отчета 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в контрольно-счетный орган Шемуршинского района не представлена. В соответствие с отчетным данным формы 0503127 по доходам исполнение бюджетных назначений составили 100,04 % , или в сумме 1978964,67 рублей, исполнение бюджета по расходам составили 99,73%, или 2134160,42 рублей. Установить наличие расхождения не представляется возможным между формой отчета 0503127 и 0503164.

Формы отчета 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» и Главная книга в составе годовой бюджетной отчетности в контрольно-счетный орган Шемуршинского района не представлены.

Кредиторская задолженность Старочукальского сельского поселения на конец отчетного периода образовалась по расчетам по принятым обязательствам в сумме 5720,91 рублей, по расчетам по доходам в сумме 30902,14 рубля.

По состоянию на 1 января 2018 года кредиторская задолженность Старочукальского поселения возросла на 13063,55 рубля по расчетам по доходам.

Дебиторская задолженность по счету 020500000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2018 года в течение 2017 года увеличилась на 40305,09 рублей и составила на 31.12.2017 года в сумме 71934,08 рублей.

Дебиторская задолженность по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2018 года составила в сумме 4507,32 рублей, а на начало 2017 года составила в сумме 69 рублей.

За проверяемый период главным администратором бюджетных средств Старочукальским сельским поселением отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность составило в сумме 4507,32 рублей.

Указанные параметры кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности») соответствуют параметрам представленного баланса финансового отдела (ф. 0503130).

**5. Проверка соблюдения порядка составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя – Старочукальского сельского поселения Шемуршинского района Чувашской Республики**

 Ведение сводной бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств бюджета Шемуршинского района осуществляет финансовый отдел посредством внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств бюджета Старочукальского сельского поселения.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись финансовым отделом администрации Шемуршинского района осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О регулировании бюджетных правоотношений в Старочукальском сельском поселении Шемуршинского района Чувашской Республики».

Показатели сводной бюджетной росписи доведены до администрации Старочукальского сельского поселения справка-уведомлениями.

Согласно п.162 инструкции №191н составляются Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 05013163). Данная форма в составе годовой бюджетной отчетности в контрольно-счетный орган не представлена и не представляется возможным проверить соответствие Решениям о бюджете Старочукальского сельского поселения за 2017 год.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503127 по доходам и расходам соответствует показателям сводной бюджетной росписи Шемуршинского района на 31.12.2017 г.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом, или превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

**Выводы:**

1. Годовая бюджетная отчетность за 2017 год Старочукальским сельским поселением Шемуршинского района в Контрольно-счетный орган представлена нарушением срока, т.е. позднее 1 марта следующего за отчетным годом (23.03.2018 года).

2. Годовая бюджетная отчетность в целом составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и не полностью соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191-н.

3. Фактов недостоверных отчетных данных, искажение бюджетной отчетности, осуществление расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

 4. Считать правомерным, учесть в проекте решения Собрания депутатов Старочукальского сельского поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета Старочукальского сельского поселения за 2017 год по расходам в сумме 2134160,42 рублей (ф.0503127).

**Предложения:**

 1. Направить заключение о результатах проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Собранию депутатов Старочукальского сельского поселения.

2. Соблюдать требования «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191-н.

Председатель контрольно-счетного органа

Шемуршинского района Г.М.Сагдеева