УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты

Варненского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Г.Колычева

22.04.2019года

**ОТЧЕТ**

**Об итогах внешней проверки бюджетной отчетности главных**

**администраторов бюджетных средств за 2018год**

**Основание для проведения внешней проверки годового отчета местного бюджета:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате Варненского муниципального района Челябинской области (далее по тексту Контрольно-счётная палата, КСП), утвержденного Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 12.10.2011г. №88, статья 101 главы 7 Положения «О бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе» утвержденное Решением Собрания депутатов от 29.11.2017г. №101, п.1.1 раздела I плана работы Контрольно-счётной палаты на 2019 год и распоряжения КСП от 21.02.2019г. №4 «О проведении внешней проверки отчетности главных администраторов средств местного бюджета Варненского муниципального района за 2018 год».

**Цель проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности:** определение достоверности и обоснованности показателей годового отчета об исполнении местного бюджета, соответствие годового отчета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании, Приказу Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту Инструкция № 191н), Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации. Анализ исполнения бюджета главным администратором по объему и структуре доходов и расходов бюджетных средств; оценка эффективности произведенных бюджетных расходов; анализ результатов

**Объект внешней проверки:** Главные администраторы средств местного бюджета Варненского муниципального района:

1.Муниципальное учреждение «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства»;

2.Администрации Варненского муниципального района

Челябинской области;

3.Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Варненского муниципального района»;

4.Управление образования администрации Варненского муниципального района;

5.Финансовое управление администрации Варненского муниципального района»;

6.муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации Варненского муниципального района Челябинской области»;

7.«Управление сельского хозяйства и продовольствия Варненского муниципального района»;

8.Муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района»;

9.«Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района»;

10.«Собрание депутатов Варненского муниципального района

Челябинской области»;

11.«Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района

Челябинской области»;

**Срок проведения внешней проверки:** с 25 февраля по 28 марта 2018года.

**Исполнители:**

Председатель - Колычева С.Г.

Зам.председателя - Киржацкая О.А.

Аудитор - Пальчикова Л.В.

Инспектор-ревизор- Молдашева Ю.С.

**Общие положения**

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 2133354,17рублей в том числе:

***1. допущено неэффективное использование бюджетных средств, в результате:***

Допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме **393293,00рубля** в Управлении по имущественной политике14 на ремонт муниципальной квартиры, приобретенной в 2018году по муниципальной программе "Приобретение служебных жилых помещений в муниципальную собственность Варненского муниципального района на 2018-2020 годы" по стоимости приобретения 1300000,00рублей, что нарушает требования **статьи 34 БК** РФ8.

***2. Нарушения требований инструкции №191н5:***

- при заполнении ф.0503121на сумму 26,1тыс. рублей в Управление культуры11 не отражены показатели деятельности учреждения со средствами, полученными во временное распоряжение;

- не проведена инвентаризация расчетов, расходов будущих периодов, предстоящих расходов и платежей (Управление культуры11).

***3. Нарушения Инструкции № 162н:***

-сумма амортизации в размере 1581250,00рублей отнесена на расходы учреждения вместо уменьшения суммы дохода учреждения (вместо счета 40110.189 «прочие доходы» применен счет 40120.271» расходы учреждения на амортизацию основных средств и нематериальных активов» ( Управление культуры11);

-на счете 10631 «Вложения в основные средства» отражены операции по безвозмездному поступлению основных средств и внутреннему перемещению объекта имущества (перенос с одного счета на другой) в сумме 111621,40рублей ( Управление культуры11);

***4. Нарушения Инструкции № 157н:***

***-*** учет и перемещение бланков строгой отчетности (квитанции об оплате на оказание платных услуг, билеты) не ведется на забалансовом счете 03 «бланки строгой отчетности» в разрезе субсчетов по материально ответственным за их хранение и (или) выдачу лицам. Нарушение является повторным (акт проверки от 28.02.2018г.№4) ( Управление культуры11);

-не начислена амортизация в размере 100% согласно нормам и сроку эксплуатации объекта, остаточная стоимость объекта завышена на 929,22рубля (Управление культуры11);

- не обеспечены безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета (Управление культуры11);

***5. Нарушения Приказа № 65н:***

-списание (расход) материалов в сумме 4184,65рублей произведено по счету 40120.271 «расходы учреждения на амортизацию основных средств и нематериальных актив», вместо счета 40120.272 «расходование материальных запасов» (отнесены на подстатью КОСГУ 271 вместо подстатьи КОСГУ 272) (Управление культуры11);

-в ф.0503110 зачисление доходов отражено по счету 1 13 02995 05 0000 130 40110.131 (прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов) в сумме 3744,00рублей, а поступление доходов отражено по счету 2 18 60010 0150000 151 21002.151 (доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений) (Управление культуры11);

***6. Нарушение статьи 219:***

***-*** завышены расходы учреждений на сумму 463,19рублей по счету 40120 на основании налоговых деклараций за 2018год по начисленным страховым взносам (Управление культуры11);

***7. Нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ:***

***-***заработная плата за декабрь 2018года в сумме 1061,37рублей не выдана в срок, установленный приказом (Управление культуры11);

***8. Нарушение статьи 15 Федерального закона от 29.12 06года №255-ФЗ:***

-не выплачено сотруднику в срок, пособие «об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 10707,34рубля (Управление культуры11);

Годовая бюджетная отчетность составлена по итогам завершения 2018 финансового года на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств в соответствии со ст. 264.2 БК8 РФ Финансовым управлением7.

Согласно отчету Финансового управления об исполнении бюджета за 2018год кассовое исполнение бюджета в 2018году по доходам составило 1168351,3тыс.рублей (100,3процента от уровня уточненного годового плана), по расходам исполнение составило 1168318,3тыс.рублей(98,1тыс.рублей от уровня годового плана). Объем расходов в 2018году увеличился по сравнению с 2017годом на 123761,7тыс.рублей или на 10,6 процента. Превышение доходов над расходами составило 33,0тыс.рублей.

Таким образом, основной причиной увеличения в течении года бюджетных назначений по доходам бюджета на 2018год является увеличение собственных доходов в сумме 190244,72тыс.рублей, и средств из областного бюджета 93135,61тыс.рублей. Удельный вес увеличения объемов безвозмездных поступлений в общем объеме увеличения доходной части бюджета составил более 69,2процента.

***По экономической структуре расходов*** основная доля расходов местного бюджета приходится:

- на выплату заработной платы – 378563,4тыс.рублей (32,9процента);

-на начисления на выплаты по оплате труда–113499,4тыс.рублей (9,9 процента);

-на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 205514,1тыс.рублей (17,9 процента);

-на выплату пособий по социальной помощи населению–142586,6тыс. рублей (12,4 процента);

-на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям– 60329,3тыс.рублей (5,3 процента);

- на оплату коммунальных услуг – 65283,3тыс.рублей (5,7 процента);

-работы, услуги по содержанию имущества–25826,6тыс.рублей(2,3 процента);

-на увеличение стоимости материальных запасов–44660,9тыс.рублей (3,9 процента).

-на увеличение стоимости основных средств–48377,3тыс.рубл.(4,9 процента);

- на прочие работы, услуги – 16526,7тыс.рублей (1,4 процента);

Не исполнено бюджетных назначений по состоянию на 01.01.2019года в сумме 21908,2тыс.рублей.

Наибольшая часть бюджетных средств не освоена: «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства»-12954,9тыс.рублей или 10,6 процента; Управлением образования 4573,7тыс.рублей(0,8 процента от утвержденных расходов); УСЗН – 3484,7тыс. рублей, или 1,7 процента; Администрации района- 149,6тыс.рублей или 0,3процента; Финансовым управлением 700,6тыс.рублей или 0,5 процента; Варненское управление сельского хозяйства и продовольствия-13,6тыс.рублей или 0,2 процента; МУ МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и дополнительного образования детей в сфере культуры Варненского муниципального района»- 30,9тыс.рублей или 0,04процента;

На основании данных баланса исполнения бюджета района (ф. 0503120) дебиторская задолженность за счет средств бюджета по состоянию на 01.01.2019года увеличилась на 15492,5тыс. рублей и составила в сумме 23376,4тыс. рублей, в том числе:

-20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» по состоянию на 01.01.2019года составила 93,5тыс.рублей, недоимка по земельному налогу. Просроченная задолженность в сумме 93,5тыс.рублей по ликвидированным и снятым с учета предприятиям;

-20523000«*"*Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами*"*» по состоянию на 01.01.2019года составила 19511,3тыс.рублей, недоимка за арендную плату за земли;

-20623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» по состоянию на 01.01.2019года составила 64,8тыс.рублей, авансовые платежи по коммунальным услугам;

- 20626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам*»* по состоянию на 01.01.2019года составила36,5тыс.рублей, подписные издания по учреждениям образования;

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2019года составила 2576,8тыс.рублей, в том числе:

*-*«Расчеты по принятым обязательствам» (счет 1 302 00) в 2018году задолженность уменьшилась на сумму 1277,8тыс.рублей или на33,5 процента и по состоянию на 01.01.2019года составила 2531,7тыс. рублей.

- основная доля 2468,6тыс.рублей или 95,8 процента приходится на счет 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» (электроснабжение, теплоснабжение по Управлению образования;

-«Расчеты по платежам в бюджеты» (счет 1 303 00 ) в 2018году дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты уменьшилась на 0,2 тыс. рублей и по состоянию на 01 января 2019 года составила (-105,6) тыс.рублей. А кредиторская задолженность составила на 01.01.2019г. 1,3тыс.рублей.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019года - нет.

**Выводы:**

В результате внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС существенных искажений не установлено. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов Варненского муниципального района, Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

-в годовой бюджетной отчетности ГРБС установлены нарушения требований инструкции №191н в части заполнения отдельных форм отчетности, включая некорректное и неполное заполнение форм отчетности.

**-**данные Главной книги не соответствуют данным, отраженным в отчете о финансовых результатах деятельности, справке по заключению счетов бюджетного учета;

-установлены нарушения Инструкции № 162н по учету бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

-нарушалась требования бюджетной классификации как по доходам так и по расходам;

- проведенный анализ сведений о результатах мероприятий внутреннего контроля показал, что не во всех муниципальных учреждениях Варненского муниципального района организован и осуществлен внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, включая контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов;

- как и в прошлом году, бюджетная отчетность ГРБС не является достаточно информативной, в пояснительных записках недостаточно информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности главных администраторов бюджетных средств.

Обобщив заключения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данные годового отчета об исполнении бюджета района за 2018год можно сделать следующие основные выводы и предложения:

**1**.отчет об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 2018год составлен Управлением финансов Варненского муниципального района на основании отчетов по исполнению бюджета главных администраторов бюджетных средств, в соответствии с нормами Инструкции №191н.

Выявленные в ходе внешней проверки замечания по представленной годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, внесенные в последующем поправки и уточнения в отчетность ГРБС, не повлияли на достоверность кассового исполнения бюджета. Проведенная внешняя проверка отчетности Контрольно-счетной палатой, организующего исполнение бюджета, в целом, подтверждает кассовое исполнение бюджета за 2018год с вышеуказанными параметрами.

**2.**По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов Варненского муниципального района, Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

**-**вновь допущено неэффективное использование бюджетных средств;

-в годовой бюджетной отчетности ГРБС установлены нарушения требований инструкции №191н в части заполнения отдельных форм отчетности, включая некорректное и неполное заполнение форм отчетности.

**-** данные Главной книги не соответствуют данным, отраженным в отчете о финансовых результатах деятельности, справке по заключению счетов бюджетного учета;

-установлены нарушения Инструкции № 162н сумма амортизации отнесена на расходы учреждения вместо уменьшения суммы дохода учреждения;

-в нарушении Инструкции № 157н по данным оборотов по статьям КОСГУ по счету 30405 не соответствуют оборотам по статьям КОСГУ счета 40120

- проведенный анализ сведений о результатах мероприятий внутреннего контроля показал, что не во всех муниципальных учреждениях Варненского муниципального района организован и осуществлен внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, включая контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов;

- как и в прошлом году, бюджетная отчетность ГРБС не является достаточно информативной, в пояснительных записках недостаточно информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности главных администраторов бюджетных средств.

**По результатам внешней проверки главных администраторов бюджетных средств Варненского муниципального района Контрольно-счетная палата предлагает:**

**-**повысить качество управления финансами в части повышения эффективности администрирования закрепленных доходов;

- провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учета и отчетности, выявленных Контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и принять меры по их устранению;

-обеспечить составление и предоставление годовой бюджетной отчетности главными администраторами средств бюджета в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности, а также достаточную информативность представляемой бюджетной отчетности;

-принять меры по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля хозяйственных операций в муниципальных учреждениях Варненского муниципального района в соответствии с Федеральным законом №402-фз «О бухгалтерском учете» и Инструкции №157н;

-обеспечить недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженности в подведомственных учреждениях, принять меры по их сокращению;

-максимально обеспечивать использование средств, в том числе предоставляемых из бюджетов вышестоящих уровней. В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять соответствующие подробные пояснения по фактам неполного использования средств;

-принять меры по достижению плановых значений целевых индикаторов и показателей эффективности муниципальных программ, своевременному осуществлению в установленном порядке процедур по внесению изменений в муниципальные программы.

Рассмотрев материалы представленные Администрацией Варненского муниципального района, Контрольно-счётная палата не усматривает причин для отклонения годового отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 2018год.