УТВЕРЖДАЮ
Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ленинградский район
_____ А.А. Шашкова
«22» марта 2019 год

АКТ

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств администрации Крыловского сельского поселения Ленинградского района за 2018 год

19 марта 2019 г. ст. Ленинградская

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Ленинградский район от 28 октября 2011 года №60 (с изм. от 25.05.2017 №51), соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 13 февраля 2019 года, распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский район от 25 февраля 2019 года № 08-р, главным инспектором контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский район Л.Н. Федусь проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – администрации Крыловского сельского поселения Ленинградского района.

Цель проверки: анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности главного распорядителя - администрации Крыловского сельского поселения Ленинградского района за 2018 год.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность и деятельность главного распорядителя бюджетных средств - администрации Крыловского сельского поселения Ленинградского района за 2018 год.

Объект проверки: главный распорядитель бюджетных средств - администрация Крыловского сельского поселения Ленинградского района.
ИНН 2341012360 КПП 234101001 ОГРН 1052323074033
Юридический адрес:
373764, Краснодарский край, Ленинградский район, ст. Крыловская, ул. Ленина, 5.
Глава Крыловского сельского поселения Ленинградского района - Деркач О.А., начальник финансового отдела - Кохан Н.Ю.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 18 марта по 19 марта 2019 года.

В результате проверки бюджетной отчетности администрации Крыловского сельского поселения Ленинградского района за 2018 год установлено следующее:

1.Бюджетная отчетность администрации Крыловского сельского поселения Ленинградского района за 2018 год представлена в контрольно-счетную палату муниципального образования Ленинградский район 01 марта 2019 года.

2. В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н (далее Инструкция №191н) бюджетная отчетность представлена не в полном объеме по причине отсутствия числовых показателей. Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена в Приложении №1.

В нарушение п. 152 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» не отражена информация о непредставлении некоторых форм в связи с отсутствием числовых значений (Приложение №1).

В форме 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» не отражена информация по принятым бюджетным обязательствам с применением конкурентных способов в сумме 11429960,29 рублей (Приложение №1).

В пункте 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не отражена информация об экономии в сумме 3282084,71 рубля (Приложение №1).

В соответствии с формой 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений по счету бюджетного учета 150211211 в сумме 1035,03 рублей, по счету 150211340 в сумме 20152,71 рубля.

Справочно: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017)

п.3. ст. 219. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений в сумме 21187,74 рублей (1035,03+20152,71).

В соответствии с данными инвентарной описи от 29.12.2018 №4 по счету 108.51 "Недвижимое имущество, составляющее казну" числятся земельные участки в сумме 1516593,70 рубля.

Справочно: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) "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" (далее – Инструкция №157н).

п.141 Счет 108000 «Нефинансовые активы имущества казны» предназначен для учета объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в разрезе материальных основных фондов, нематериальных основных фондов, непроизведенных активов и материальных запасов.

п.144 Объекты нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 50 "Нефинансовые активы, составляющие казну" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

1 "Недвижимое имущество, составляющее казну";
2 "Движимое имущество, составляющее казну";
3 "Ценности государственных фондов России";
4 "Нематериальные активы, составляющие казну";
5 "Непроизведенные активы, составляющие казну";
6 "Материальные запасы, составляющие казну";
7 "Прочие активы, составляющие казну".

п.70 К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

В нарушение п.144 Инструкции №157н земельные участки учитывались на счете 108.51 "Недвижимое имущество, составляющее казну", а надо было на счете 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну».

3. В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция №33н) бюджетная отчетность представлена не в полном объеме по причине отсутствия числовых показателей. Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена в Приложении №2.

В нарушение п.56 Инструкции №33н ь пояснительной записке отсутствует информация о непредставлении некоторых форм из-за отсутствия числовых значений (Приложение №2).

В нарушение п.58 Инструкции №33н к форме 0503760 «Пояснительная записка» не составлены Таблица №4, Таблица №7.

4. Показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности, соответствуют остаткам и оборотам по соответствующим счетам бюджетного учета, ведущихся в регистрах бюджетного учета и главной книге.

Выводы и предложения:

Бюджетная отчетность составлена с нарушением требований Инструкции №191н, Инструкции №33н.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушением Инструкции №157н.

Главному распорядителю бюджетных средств – администрации Крыловского сельского поселения Ленинградского района предлагается:

1. Принять к сведению выявленные недостатки и нарушения, принять меры по их устранению и недопущению в ходе исполнения бюджета 2019 года.

2. Обеспечить организацию ведения бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией №157н.

3. В срок до 26 апреля 2019 года уведомить в письменной форме контрольно-счётную палату муниципального образования Ленинградский район о принятых решениях и мерах с приложением копий подтверждающих документов.

Настоящий акт используется для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Крыловского сельского поселения Ленинградского района за 2018 год.

Акт составлен в двух экземплярах.

Главный инспектор контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский район Л.Н. Федусь

Глава Крыловского сельского поселения Ленинградского района О.А. Деркач

Начальник финансового отдела Крыловского сельского поселения Ленинградского района Н.Ю. Кохан

Один экземпляр получил

нач. фин. отд. Кохан Н.Ю. «20» марта 2019 года

Должность, подпись, расшифровка подписи

Приложение № 1

Информация

о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности администрации главного распорядителя бюджетных средств - администрации Крыловского сельского поселения Ленинградского района за 2018 год

№ п/п	*Код формы по ОКУД*	*Наименование формы*	*Наличие/отсутствие документа (да «+», нет «-»)*	*Соответствие установленной форме (да «+», нет «-»)*	*Наличие подписей (да «+», нет «-»)*	*Полнота информации (описывается отсутствующие показатели, необоснованно незаполненные поля, соответствие показателей требованиям Инструкции)*
В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н)						
1	0503110	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	+	+	+	
2	0503121	Отчет о финансовых результатах деятельности	+	+	+	
3	0503123	Отчет о движении денежных средств	+	+	+	
4	0503125	Справка по консолидируемым расчетам	+	+	+	
5	0503127	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	+	+	+	
6	0503128	Отчет о принятых бюджетных обязательствах	+	+	+	В соответствии с информацией, размещенной на сайте www.zakupki.gov.ru, администрация Крыловского сельского поселения в 2018 году осуществляла закупки по итогам проведенных аукционов в сумме 114529960,29 рублей. Однако

№ п/п	Код формы по ОКУД	Наименование формы	Наличие/отсутствие документа (да «+», нет «-»)	Соответствие установленной форме (да «+», нет «-»)	Наличие подписей (да «+», нет «-»)	Полнота информации (описывается отсутствующие показатели, необоснованно незаполненные поля, соответствие показателей требованиям Инструкции)
В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н)						
						данные сведения не отражены в графе 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» формы 0503128.
7	0503130	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	+	+	+	В соответствии с главной книгой амортизация основных средств составляет 2682966,57 рублей, в форме 0503130 (строка 021) в сумме 2735347,01 рублей. Разница составила 52380,44 рублей.Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость) составлют 18882262,20 рубля, в форме 0503130 (строка 140) в сумме 18934642,64 рубля.Разница составила 52380,44 рублей.
	Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета					
8	0503160	Пояснительная записка	+	+	+	
		Приложения к Пояснительной записке:				
	Таблица № 1	Сведения об основных направлениях деятельности	+	+	-	
	Таблица №2	Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств	+	+	-	Представлять не надо. П 154. Утратил силу. - Приказ Минфина России от 02.11.2017 N 176н.
	Таблица №3	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете	+	+	-	Таблица не заполнена

№ п/п	Код формы по ОКУД	Наименование формы	Наличие/отсутствие документа (да «+», нет «-»)	Соответствие установленной форме (да «+», нет «-»)	Наличие подписей (да «+», нет «-»)	Полнота информации (описывается отсутствующие показатели, необоснованно незаполненные поля, соответствие показателей требованиям Инструкции)
В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н)						
	Таблица №4	Сведения об особенностях ведения бюджетного учета	+	+	-	Графа 4 не заполнена
	Таблица №5	Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля	+	+	-	Таблица не заполнена
	Таблица №6	Сведения о проведении инвентаризаций	+	+	-	
	Таблица №7	Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий	+	+	-	
9	0503161	Сведения о количестве подведомственных учреждений	+	+	+	
10	0503162	Сведения о результатах деятельности	отсутствует			В нарушение п. 152 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» не отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.
11	0503163	Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета	+	+	+	
12	0503164	Сведения об исполнении бюджета	+	+	+	
13	0503166	Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ	отсутствует			В нарушение п. 152 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» не отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.
14	0503167	Сведения о целевых иностранных	отсутствует			В соответствии с п. 8 Инструкции №191н в

№ п/п	Код формы по ОКУД	Наименование формы	Наличие/отсутствие документа (да «+», нет «-»)	Соответствие установленной форме (да «+», нет «-»)	Наличие подписей (да «+», нет «-»)	Полнота информации (описывается отсутствующие показатели, необоснованно незаполненные поля, соответствие показателей требованиям Инструкции)
В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н)						
		кредитах				форме 0503160 «Пояснительная записка» отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.
15	0503168	Сведения о движении нефинансовых активов	+	+	+	
16	0503169	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности	+	+	+	
17	0503171	Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета	+	+	+	
18	0503172	Сведения о государственном (муниципальном) долге	отсутствует			В соответствии с п. 8 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.
19	0503173	Сведения об изменении остатков валюты баланса	отсутствует			В нарушение п. 152 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» не отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.
20	0503175	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств	+	+	+	В соответствии с информацией, размещенной на сайте www.zakupki.gov.ru, администрация Первомайского сельского поселения в 2018 году осуществила три закупки по итогам проведенных аукционов в сумме 11429960,29 рублей, извещения на данные закупки опубликованы в сумме

№ п/п	Код формы по ОКУД	Наименование формы	Наличие/отсутствие документа (да «+», нет «-»)	Соответствие установленной форме (да «+», нет «-»)	Наличие подписей (да «+», нет «-»)	Полнота информации (описывается отсутствующие показатели, необоснованно незаполненные поля, соответствие показателей требованиям Инструкции)
В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н)						
						14712345,00 рублей, экономия составила 3282084,71 рубля. Однако данные сведения не отражены в пункте 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов формы 0503175.
21	0503184	Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета	отсутствует			В соответствии с п. 8 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.
22	0503178	Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств	отсутствует			В соответствии с п. 8 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.
23	0503190	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства	отсутствует			В нарушение п. 152 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» не отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.
24	0503296	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета	отсутствует			В нарушение п. 152 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» не отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.
25	0503174	Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов)	отсутствует			В соответствии с п. 8 Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка»

№ п/п	Код формы по ОКУД	Наименование формы	Наличие/отсутствие документа (да «+», нет «-»)	Соответствие установленной форме (да «+», нет «-»)	Наличие подписей (да «+», нет «-»)	Полнота информации (описывается отсутствующие показатели, необоснованно незаполненные поля, соответствие показателей требованиям Инструкции)
В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н)						
		государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале.				отражена информация о непредставлении в связи с отсутствием числовых значений.

Главный инспектор контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Ленинградский район

Л.Н. Федусь