**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности сельских поселений Тбилисского района за 2018 год».

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, п.1.1 плана работы контрольно-счетной палаты на 2019 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия**:

Годовая бюджетная отчетность сельских поселений Тбилисского района за 2018 год.

**3. Объект контрольного мероприятия:**

Сельские поселения Тбилисского района: Геймановское, Тбилисское, Ловлинское, Нововладимировское, Алексее-Тенгинское, Ванновское, Марьинское, Песчаное.

**4. Срок проведения проверки:**

05.03.2019 г. – 30.03.2019 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:** 5.1. Соблюдение инструкции о порядке составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее инструкция № 191н).

5.1.1 Вопросы: 1) полнота объема и достоверность данных годовой бюджетной отчетности со всеми необходимыми приложениями; 2) соблюдение контрольных соотношений форм годовой бюджетной отчетности; 3) соблюдение сроков сдачи годовой бюджетной отчетности;

4) соблюдение требований по заполнению форм годовой бюджетной отчетности.

**6. Проверяемый период деятельности:** 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.

**7. Краткая характеристика:**

Основными задачами администраций сельских поселений являются:

- составление проектов бюджета сельских поселений Тбилисского района;

- организация исполнения и контроль за исполнением бюджетов поселений;

- формирование доходов и расходов бюджета поселения в установленном бюджетным законодательством РФ порядке;

- обеспечение соблюдения принципов бюджетной системы РФ;

- ведение бюджетного учета и составление отчетности об исполнении бюджета поселения.

- ведение планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений и составление отчетности по муниципальным бюджетным учреждениям сельского поселения.

Годовой отчет сельских поселений за 2018 год сформирован в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Тбилисское сельское поселение**

1.Нарушен п. 152 инструкции № 191н пояснительная записка ф.0503160 (по казенным учреждениям) за 2018 год составлена с замечаниями в части отражения информации и показателей в разделах № 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности", № 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" и № 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

1. Нарушены п. 156,157,158,159 инструкции № 191н не предоставлены:

2.1 таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

2.2 таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»;

2.3 таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

**Выводы:**

Замечания по составлению годовой бюджетной отчетности не влияют на финансовые показатели исполнения бюджета, но должны быть устранены и учтены при составлении бюджетной отчетности в очередном финансовом году.

**Предложения:**

Обеспечить предоставление отчетности за 2019 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

**Главе Тбилисского сельского поселения:**

- установить личный систематический контроль за работой бухгалтерской и финансовой служб;

- принять меры по повышению ответственности органов исполнительной власти за организацию и исполнение бюджета поселения.

**Геймановское сельское поселение**

1. Нарушен п. 157 Инструкции 191Н:

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не отражает конкретную информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности.

**Выводы:**

Годовая бюджетная отчетность Геймановского сельского поселения за 2018 год представлена своевременно и в полном объеме. Однако замечания, выявленные при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год в части осуществления муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита не учтены при составлении отчетности за 2018 год.

**Предложения:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и обеспечить к следующей проверке годовой бюджетной отчетности внутренний финансовый аудит**,** в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности.

2. Обеспечить предоставление отчетности за 2019 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

**Главе Геймановского сельского поселения:**

- принять меры по повышению ответственности органов исполнительной власти за организацию и исполнение бюджета поселения.

**Алексее-Тенгинское сельское поселение**

Информация о результатах осуществления внутреннего финансового контроля, в сфере бюджетных правоотношений не отражена в пояснительной записке, т.к. данные мероприятия поселением не проводились, чем нарушили статью 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

**Предложения:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и обеспечить к следующей проверке годовой бюджетной отчетности внутренний финансовый аудит**,** в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности.

2. Обеспечить предоставление отчетности за 2019 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

**Главе Алексее-Тенгинского сельского поселения:**

- принять меры по повышению ответственности органов исполнительной власти за организацию и исполнение бюджета поселения.

**Ванновское сельское поселение**

Нарушен п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н. (не проведена годовая инвентаризация по администрации Ванновского сельского поселения).

Информация о результатах осуществления внутреннего финансового контроля, в сфере бюджетных правоотношений не отражена в пояснительной записке, т.к. данные мероприятия поселением не проводились, чем нарушили статью 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

**Предложения:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и обеспечить к следующей проверке годовой бюджетной отчетности внутренний финансовый аудит**,** в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности.

2. Обеспечить предоставление отчетности за 2019 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

**Главе Ванновского сельского поселения:**

- принять меры по повышению ответственности органов исполнительной власти за организацию и исполнение бюджета поселения.

**Ловлинское сельское поселение**

Годовая бюджетная отчетность Ловлинского сельского поселения Тбилисского района составлена с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н).

**Марьинское сельское поселение.**

1. В нарушение ст.160.2 Бюджетного кодекса РФ в годовой бюджетной отчетности отсутствует информация о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности. Представленная таблица 5 отражает только сведения о проведенном внутреннем контроле в соответствии с Федеральным Законом от 05 апреля 2013года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. В ходе проверки выявлены расхождения показателей аналитических счетов, отражающих нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость) (счет 010800000) по главной книге №050472 и формы № 0503120 «Баланс» на начало года на сумму 36946320 рублей и на конец года на сумму 36946320 рублей (Устранено в ходе проведения проверки).

3. Пояснительная записка имеет низкую информативность, что не позволяет проанализировать показатели бюджетной отчетности .

**Выводы:**

На основании выше изложенного, контрольно-счетная палата считает, чтос учетом устраненных расхождений данных отчета по ф. 0503120 с главной книгой ф. 0504072, годовая бюджетная отчетность Марьинского сельского поселения соответствует требованиям инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н).

**Предложения:**

1.Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учета и отчетности, выявленных контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

2. Принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний в бухгалтерском учете и обеспечить к следующей проверке годовой бюджетной отчетности внутренний финансовый аудит**,** в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности.

3. Обеспечить предоставление отчетности за 2019 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

4. Не допускать расхождения показателей аналитических счетов с главной книгой в целях составления достоверной бюджетной отчетности.

**Главе Марьинского сельского поселения:**

- установить личный систематический контроль: за работой бухгалтерской и финансовой служб в рамках требований ст. 160.2.-1 БК РФ,;

- принять меры по усилению финансового контроля и повышению качества управления финансами бюджета Марьинского сельского поселения.

**Нововладимировское сельское поселение.**

1. В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ в годовой бюджетной отчетности отсутствует информация о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности. Представленная таблица 5 не отражает сведения о проведенном внутреннем контроле.

**Выводы:**

На основании выше изложенного, контрольно-счетная палата считает, что годовая бюджетная отчетность Нововладимировским сельским поселением представлена с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н).

Замечания по составлению годовой бюджетной отчетности не влияют на финансовые показатели исполнения бюджета, должны быть устранены при составлении бюджетной отчетности в очередном финансовом году.

**Предложения:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний в бухгалтерском учете и обеспечить к следующей проверке годовой бюджетной отчетности внутренний финансовый аудит**,** в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности.

2. Обеспечить предоставление отчетности за 2019 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

3. Принять меры по усилению финансового контроля и повышению качества управления финансами бюджета Нововладимировского сельского поселения.

**Главе Нововладимировского сельского поселения:**

- установить личный систематический контроль за работой бухгалтерской и финансовой служб в рамках требований ст. 160.2 Бюджетного кодекса РФ;

- принять меры по усилению финансового контроля и повышению качества управления финансами бюджета Нововладимировского сельского поселения.

**Песчаное сельское поселение.**

1. В нарушение п.п.6 п.4 ст.264.1 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» и п.п.2 п. 3 ст. 266.1 БК РФ представлена недостоверная бюджетная отчетность. Установлены расхождения показателей аналитических счетов по главной книге №050472 и формы № 0503120 «Баланс» на общую сумму 5122531,96 рублей.
2. Пояснительная записка Песчаного сельского поселения Тбилисского района составлена с нарушением требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.
3. В нарушение ст.160.2 Бюджетного кодекса РФ в годовой бюджетной отчетности информация о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности не проведена, а представленные документы говорят о формальном подходе.

**Выводы:**

1.На основании выше изложенного, контрольно-счетная палата считает, чтогодовая бюджетная отчетность за 2018год составлена Песчаным сельским поселением Тбилисского района в нарушение требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н).

2.Показатели годовой бюджетной отчетности Песчаного сельского поселения представлены с расхождениями данных с главной книгой, что говорит об отсутствии достоверности бюджетной отчетности.

3. Годовая бюджетная отчетность Песчаного сельского поселения за 2018 год представлена с замечаниями, допущенными при предоставлении бюджетной отчетности за 2017 год.

**Предложения:**

1.Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учета и отчетности, выявленных контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

2. Принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний в бухгалтерском учете и обеспечить к следующей проверке годовой бюджетной отчетности внутренний финансовый аудит**,** в целях подтверждения выводов о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности.

3. Обеспечить предоставление отчетности за 2019 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

4. Не допускать расхождения показателей аналитических счетов с главной книгой в целях составления достоверной бюджетной отчетности.

**Главе Песчаного сельского поселения:**

- установить личный систематический контроль: за работой бухгалтерской и финансовой служб в рамках требований ст. 160.2.-1 БК РФ,;

- принять меры по усилению финансового контроля и повышению качества управления финансами бюджета Песчаного сельского поселения.

**Председатель Л.А.Орехова**