## ОТЧЕТ

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**

**главного администратора бюджетных средств**

**Думы Суксунского городского округа за 2019 год**

«30» апреля 2020 года № 3

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края на 2020 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края от 27.04.2020 № 19 «О проведении внешней проверки бюджетной отчетности Думы Суксунского городского округа за 2019 год» проведено контрольное мероприятие внешняя проверка бюджетной отчетности Думы Суксунского городского округа (далее – Дума) за 2019 год.

Метод проведения проверки: камеральный.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.04.2020 по 30.04.2020.

Цель контрольного мероприятия:

1. установить степень полноты бюджетной отчетности за 2019 год, ее соответствие требованиям статьей 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений) (далее – Инструкция № 191н), по составу и содержанию;

2. проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности;

3. оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2019 год.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Дума является выборным представительным органом местного самоуправления, осуществляет свои права в пределах, установленных Конституцией и действующим законодательством Российской Федерации, Пермской края, Уставом Суксунского городского округа, принятого Решением Думы Суксунского городского округа от 31.10.2019 № 38 (далее – Устав).

Дума не имеет подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и муниципальных унитарных предприятий.

Руководителем Думы является председатель Думы Суксунского городского округа Николай Федорович Коряков, избранный на должность решением Думы Суксунского городского округа от 19.09.2019 № 1 «Об избрании председателя Думы Суксунского городского округа».

Руководствуясь пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Думой Суксунского городского округа заключено с МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» Соглашение от 01.10.2019 б/н об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности.

Таким образом, в соответствии с пунктом 6 Инструкции № 191н право подписи бюджетной отчетности Думы за 2019 имеют:

- председатель Думы Суксунского городского округа Коряков Николай Федорович;

- руководитель Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Суксунского городского округа Пермского края» Филиппова Елена Юрьевна.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

**1. Общие сведения**

Представленная к проверке годовая бюджетная отчетность Думы за 2019 год в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, включает:

1) отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

2) баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

4) отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

5) пояснительную записку в составе:

- текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160);

- сведений об основных направлениях деятельности (Таблица № 1);

- сведений об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4);

- сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);

- сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (вид задолженности – дебиторская задолженность);

- сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (вид задолженности – кредиторская задолженность);

Кроме того, Думой в составе бюджетной отчетности представлены следующие формы отчетности:

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130).

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности» Пояснительной записки (ф. 0503160) указаны следующие формы бюджетной отчетности непредставленные ввиду отсутствия числовых показателей в соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н:

- сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

- сведения о финансовых вложениях (ф. 0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296)

**2. Расходы бюджета Суксунского муниципального района по думе Суксунского городского округа**

Дума Суксунского городского округа в 2019 году в соответствии с Решением о бюджете являлась главным распорядителем бюджетных средств по разделу классификации расходов бюджета 01.00 «Общегосударственные вопросы» в сумме 424,75 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) фактическое исполнение по расходам за 2019 год составило 407,11 тыс. рублей:

| **Наименование статей расходов** | **Уточненные****плановые назначения****на 2019 год,****тыс. рублей** | **Исполнено****в 2019 году, тыс. рублей** | **Отклонения от уточненных плановых назначений, тыс. рублей** | **Выполнение уточненных плановых назначений,****%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 424,75 | 407,11 | 17,64 | 95,84 |

Расходная часть в 2019 году исполнена в сумме 407,11 тыс. рублей, что составляет 95,84% уточненных плановых назначений на 2019год.

**3. Анализ степени полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию. Проверка внутренней согласованности форм бюджетной отчетности**

В соответствии с графиком представления отчетности, утвержденным приказом начальника Финансового управления от 24.12.2019 № 46 «Об утверждении графика представления и сдачи ГРБС, поселениями годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Суксунского района и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2019 год», Думе Суксунского городского округа установлена дата представления и сдачи отчета 10.01.2020.

Сроки предоставления отчетности соблюдены.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 191н предоставленная бюджетная отчетность подписана председателем Думы Суксунского городского округа Коряковым Н.Ф., руководителем МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» Филипповой Е.Ю.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Проверка бюджетной отчетности Земского собрания показала, что данные Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) на начало и конец отчетного периода о стоимости активов и обязательств, финансовом результате, отражены в балансе по счетам бюджетного учета Главной книги и полностью ей соответствуют.

Раздел 1 «Нефинансовые активы» подтверждаются данными отраженными в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Раздел 2 «Финансовые активы» подтверждаются данными отраженными в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская задолженность) (ф. 0503169).

Раздел 3 «Обязательства» подтверждаются данными отраженными в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – кредиторская задолженность) (ф. 0503169).

Раздел 4 «Финансовый результат» подтверждается данными Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс (ф. 0503130)) и Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020, расхождений не установлено. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 составила 0,00 рублей. Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2020 года по данным Баланса (ф. 0503130) составила 0,00 рублей, что также соответствует данным, отраженным в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 составила 2 276,80 рублей и увеличилась за 2019 год на 2 276,80 рублей или на 100%.

Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020, расхождений не установлено.

Показатели Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по состоянию на 01 января 2020 года подтверждаются данными Справки по заключению счетов бюджетного учета финансового года (ф. 503110).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации.

По разделу «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения», графы 5 «Лимиты бюджетных обязательств» соответствуют данным сводной бюджетной росписи на 2019 год.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2019 год отражены в сумме 424749,50 рублей. Исполнение бюджета главного распорядителя в целом по расходам в 2019 году составило 407108,90 рублей, или 95,84% утвержденных бюджетных назначений.

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2019 год составило 17640,60 рублей.

Данные показателей Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствуют данным Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 503110).

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) содержит данные о движении денежных средств на счетах, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении, в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Проверка Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) по состоянию на 01.01.2020 нарушений не выявила.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) содержит данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, лимитов бюджет бюджетных обязательств, принятых бюджетных, денежных обязательствах и исполненных денежных обязательствах. Данные показателей формы отчета о бюджетных обязательствах соответствуют данным формы отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

К Пояснительной записке (ф. 0503160) прилагаются Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164). Данные Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127).

В нарушение п.163 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 191н от 28.12.2010г в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164)

не заполнены следующие графы:

- 8 «код причины отклонений от планового процента»;

- 9 «пояснения причины отклонений от планового процента.

 Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская задолженность) (ф. 0503169) на 01.01.2019 года составляла 0,00 рублей, на 01.01.2020 – 0,00 рубля, то есть в целом не изменилась.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – кредиторская задолженность) (ф. 0503169) на 01.01.2020 отсутствует.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) соответствуют показателям, указанным в Балансе (ф. 0503130). Просроченная задолженность отсутствует.

В текстовой части пояснительной записки указаны нормативные документы, утратившие силу: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

По представленным в составе формам отчетности Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская задолженность) (ф. 0503169), Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – кредиторская задолженность) (ф. 0503169) замечаний нет.

В нарушение требований пункта 156 Инструкции № 191н, приложение к пояснительной записке «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (Таблица № 4) представлены не в полном объеме. Не раскрыты методы оценки и моменты отражения операций в учете по следующим объектам бюджетного учета:

- основные средства;

- материальные запасы;

- обязательства;

- денежные средства;

- подотчетные суммы;

- дебиторская задолженность;

- налоги.

В соответствии с пунктом156 Инструкции № 191н информация в таблице характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета.

***Возражения или замечания руководителей***

***объектов контрольного мероприятия***

***на результаты контрольного мероприятия***

Думой замечания и возражения на результаты контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату Суксунского городского округа Пермского края не представлены.

**Выводы:**

1. Утвержденные бюджетные назначения Думы по расходам на 2019 год составили 424,75 тыс. рублей. Фактическое исполнение по расходам в 2019 году составило 407,11 тыс. рублей. Выполнение составляет 95,84%.

2. Состав форм бюджетной отчетности Земского собрания соответствует пункту 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н. Фактов неполноты бюджетной отчетности не установлено.

3. В результате проверки выявлены следующие нарушения:

3.1 в нарушение п.163 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не заполнены следующие графы:

- 8 «Код причины отклонений от планового процента»;

- 9 «Пояснения причины отклонений от планового процента;

3.2 в нарушение требований пункта 156 Инструкции № 191н приложение к пояснительной записке «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (Таблица № 4) представлено не в полном объеме. Не раскрыты методы оценки и моменты отражения операций в учете по следующим объектам бюджетного учета:

- основные средства;

- материальные запасы;

- обязательства;

- денежные средства;

- подотчетные суммы;

- дебиторская задолженность;

- налоги;

3.3 в текстовой части пояснительной записки указаны нормативные документы, утратившие силу: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

4. Сроки предоставления отчетности соблюдены.

5. В ходе проверки выявлены нарушения в целом не оказавшие влияния на достоверность бюджетной отчетности Думы за 2019 год:

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год получателя бюджетных средств Думы Суксунского городского округа дает основание полагать, что отчетность является достоверной.

**Предложения (рекомендации):**

**1.** Направить представление Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края в МКУ «ЦБ Суксунского городского округа».

**2.** Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Думу Суксунского городского округа и главе городского округа – главе Администрации Суксунского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Суксунского городского округа

Пермского края О.Г. Туголукова