Приложение № 7 к Заключению от 28.04.2017г. № 1

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование ГАБС | Нарушения и замечания |
| Управление образования администрации Александровского муниципального района | 1. Сводная бухгалтерская отчетность ГАБС «Управление образования» на 01.01.2017 года сформирована не в полном объеме (отсутствуют ф. 0503762), сдана в финансовый орган АМР после срока на 4 дня.  2. В нарушение ст. 219.1 БК РФ, приказа Финуправления № 18 в отсутствие бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью и утвержденных финансовым органом АМР лимитов бюджетных обязательств на 2017г, 2018г. утверждена бюджетная роспись по ГРБС «Управление образования».   1. Составление бюджетной сметы управления образования на 2016 год и ведение бюджетной сметы производилось в   нарушение приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н и приказа управления образования от 05.04.2016 № 53:  - объем средств в расчетах плановых (сметных) показателей по 290 и 340 кодам не соответствовал объему утвержденной бюджетной сметы;  - составлены несколько бюджетных смет вместо одной бюджетной сметы;  - ведение бюджетной сметы осуществлялось не по установленной форме;  - отсутствовали расчеты плановых (сметных) показателей к изменениям бюджетной сметы.   1. Нарушения при составлении форм бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности по ГАБС «Управление   образования»:  - ф. 0503163 составлена без соблюдения в полном объеме норм, установленных пунктом 162 Инструкции № 191н;  - заполнение ф. 0503164 осуществлено без соблюдения норм п. 163 Инструкции № 191н, письма Финуправления № 9 (в графе 1 указаны коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату отсутствуют отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями, заполнена графа 8 раздела «Доходы бюджета», не заполнены в полном объеме графы 8 и 9 раздела «Расходы бюджета»;;  - ф. 0503166 составлена без соблюдения норм п. 164 Инструкции № 191н (указаны целевые статьи в рамках которых используются денежные средства, не являющиеся средствами федерального бюджета, в графе 1 указываются наименования целевых статей, а не наименования программы и подпрограммы);  - составление ф. 0503175 не в полном объеме соответствует п. 17.2 Инструкции № 191н;  - в нарушение п. 156 Инструкции № 191н в таблице № 4 отражены не все использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами (отсутствует характеристика метода оценки резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, отсутствует характеристика метода оценки расходов будущих периодов, особенности отражения в бюджетном учете запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных);  - составление ф. 0503761 не соответствует п. 65 Инструкции № 33н (отражены данные о количестве бюджетных и казенных учреждений вместо данных об обособленных подразделениях учреждений);  - В нарушении п. 65.1 Инструкции № 33н в сводной бухгалтерской отчетности не отражена (отсутствует) следующая требуемая информация:  - перечень муниципальных услуг, выполняемых бюджетными учреждениями в рамках муниципального задания;  - запланированные значения исполнения муниципального задания в натуральном выражении;  - запланированные объемы финансового обеспечения на выполнение муниципального задания по видам услуг;  - показатели исполнения муниципального задания, фактически достигнутые на отчетную дату, в натуральном выражении;  - показатели расходов на выполнение муниципального задания на отчетную дату;  - причины неисполнения муниципального задания;  - в нарушение п. 72.1 Инструкции № 33н в разделе 3 ф. 0503775 отсутствует аналитическая информация о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана хозяйственной (финансовой) деятельности учреждения, не заполнены графы 7,8 раздела 1,2 ф. 0503775;  - в нарушение п. 62 Инструкции № 33н таблица № 5 составлена неверно (отражена информация о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности учреждений, проведенных в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вместо информации о результатах контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде органами государственного (муниципального) финансового контроля);;  - таблица № 7 составлена в нарушение п. 64 Инструкции № 33н (дана информация о результатах проверок Контрольно – ревизионным отделом АМР, прокуратурой г. Александровска вместо результатов проведенных Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в отчетном периоде мероприятий по контролю за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в учреждении в части нарушений, выявленных в ходе проведения проверок).  - составление справки в составе ф. 0503730 не в полной мере соответствует требованиям п. 21 Инструкции № 33н (в справке не отражены наименования показателей: наименование видов материальных ценностей, принятых на хранение, наименование видов бланков строгой отчетности, наименование вида дебиторской задолженности, дебитора, наименование вида кредиторской задолженности, кредиторов).  - на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 01.01.2017г. числится задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 214,3 тыс. руб., увеличилась за 2016 год 45,8 тыс. руб. Данная сумма не соответствует показателю текстовой части пояснительной записки и показателю кода 269 ф. 0503721 (4,6 тыс. руб.);  - на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» на 01.01.2017г. числится объем задолженности, невостребованная кредиторами в сумме 120,5 тыс. руб., за 2016 год увеличился на 304,3 тыс. руб., что не соответствует показателям текстовой части пояснительной записки и ф. 0503721.  5. В нарушение ст. 264.1 БК РФ , п. 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 в составе бюджетной отчетности не в полном объеме раскрыта информация всех аспектов деятельности муниципальных казенных учреждений, а именно:  - отсутствовала информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;  -отсутствовала информация о причинах несоответствия показателей ф. 0503128 и ф. 0503175;  - не отражены причины принятия бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств;  -не в полном объеме отражены причины образования дебиторской и кредиторской задолженности по доходам и расходам.  В нарушение п. 56 Инструкции № 33н в текстовой части пояснительной записки ф. 053760 в составе сводной бухгалтерской отчетности не в полном объеме раскрыта информация всех аспектов деятельности муниципальных бюджетных учреждений, а именно:  - отсутствует информация о неплатежеспособных дебиторах в объеме 214,3 тыс. руб., о принимаемых мерах к неплатежеспособным дебиторам;  - не отражена информация о выполнении натуральных показателей (количества потребителей) подведомственного учреждения МБОУ ДПОВ «ЦИТО»;  - не отражена информация о причинах образования средств на счетах бюджетных учреждений;  -не в полном объеме отражены причины образования дебиторской и кредиторской задолженности по доходам и расходам.   1. В нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ, п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ утвержденный объем СГОЗ на 2016 год в плане – графике   получателя бюджетных средств (заказчика) «Управление образования», размещенном на официальном сайте единой информационной системе в сфере закупок, завышен в сравнении с объемом утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2016 год в сумме на 126,38 тыс. руб.   1. В нарушение ст. 21 Закона № 44-ФЗ в план –график закупок на 2016 год, размещенном на официальном сайте единой   информационной системе в сфере закупок, управлением образования включена закупка по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей» с объемом 5,0 тыс. руб.   1. В нарушение ст. 72, ст.219 БК РФ по ГРБС «Управление образования» произведено заключение договоров и   принятие бюджетных обязательств в 2016 году сверх утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств на сумму 483,5 тыс. руб., в том числе по управлению образования – на сумму 129,3 тыс. руб.   1. Бюджетными учреждениями приняты обязательства, в том числе и денежные обязательства сверх   утвержденных плановых назначений за 2016 год в объеме 164,5 тыс. руб.  10. Неэффективное использование бюджетных средств казенными учреждениями в 2016 году в сумме 25,6 тыс. руб. руб. на оплату штрафов и пени;  11. Необоснованное отвлечение бюджетных средств на длительное время в дебиторскую задолженность подотчетным лицам управления образования в сумме 10,0 тыс. руб.  12. Перерасход бюджета района на 267997,48 рублей в связи с невыполнением показателей муниципального задания бюджетными учреждениями.  15. Неэффективное использование средств бюджетных учреждений (субсидии на выполнение муниципального задания) на оплату штрафов, пени в сумме 446,0 тыс. руб.  16. Оформление регистров бюджетного учета управлением образования осуществлялось в нарушение п. 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.  17. Муниципальными казенными учреждениями создана на 01.01.2017 г. кредиторская задолженность в сумме 605,0 тыс. руб. (при этом сверх лимитов бюджетных обязательств в сумме 483,5 тыс. руб.), из них просроченная кредиторская задолженность составила 189,4 тыс. руб.  18. В нарушение п.6. пояснительная записка ф. 0503160 не подписана руководителем, главным бухгалтером, руководителем финансово-экономической службы или лицом, ответственным за формирование аналитической информации .  19. Объем закупок в реестре закупок управления образования в 2016 году занижен на 52662,81 руб. (ст. 73 БК РФ). |
| Администрация Александровского муниципального района | 1. Показатели бюджетной отчетности КУИ и ЗО надлежащим образом не подтверждены результатами инвентаризации, в результате чего, не подтверждается достоверность данных бюджетной отчетности КУИ и ЗО за 2016 год на сумму 317028,4 тыс. руб.  2. Составление бюджетной сметы Администрации на 2016 год и ведение бюджетной сметы производилось в нарушение приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н. и постановления от 16.05.2011 № 310 (составлены бюджетные сметы на лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета, получателем которых Администрация не является; объем внесенных изменений в бюджетную смету за 2016 год не обоснован, отсутствовали расчеты плановых сметных показателей, использованные при ее изменении);  3. Нарушения при организации бухгалтерского учета:  - в нарушение п. 349 Инструкции № 157н в Администрации не установлен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», в нарушение п. 374 Инструкции № 157н не установлен порядок ведения аналитического учета по [счету](consultantplus://offline/ref=45404B7A805848F14EB86F48440EFE0434BBAC712ADA5ABB92E1981262C87EF0B61FD334EB94CF32Q7A1E) 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;  - в учетной политике КУИ и ЗО имеются ссылки на законодательство, которое для государственных (муниципальных) учреждений не применяется, на законодательство, которое в настоящее время утратило силу.  4. Нарушения при проведении инвентаризации:  - в нарушение ч.1 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 20 Инструкции № 157н, п. 7 Инструкции № 191н, п. 1.3, п.3 приказа № 49 КУИ и ЗО не надлежащим образом проведена инвентаризация нефинансовых активов имущества казны в объеме 310084,6 тыс. руб., не проведена инвентаризация дебиторской задолженности в объеме 264,6 тыс. руб., активов на забалансовых счетах в объеме 6679,2 тыс. руб.  5. Нарушения при составлении форм бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности:  - в нарушение п. 71 показатели гр. 6 ф. 0503128 Администрацией не заполнены;  - гр. 8 ф. 0503128 Администрацией составлена в нарушение п. 71 Инструкции № 191н (объем принятых бюджетных обязательств с применение конкурентных способов (гр.8) больше объема принятых бюджетных обязательств всего (в разрезе КБК) на 433,3 тыс. руб.);  - форма 0503164 Администрацией заполнена в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, письма финансового управления от 11.01.2017 № 9(отражены показатели, по которым исполнение на отчетную дату соответствует плановым (прогнозным) показателям, в графе 1 отражены коды бюджетной классификации, по которым отсутствует прогноз поступлений по доходам, показатели в графе 7 строки 010 не соответствуют показателям в графе 9 строки 010 формы 0503127, заполнена графа 8,9);  - ф. 0503166 составлена без соблюдения норм, указанных в п. 164 Инструкции № 191н (указаны целевые статьи в рамках которых используются денежные средства, не являющиеся средствами федерального бюджета);  - в нарушение п. 156 Инструкции № 191н Администрацией не по всем объектам учета в гр. 3 таблицы № 4 отражены методы оценки и момент отражения операций в учете (отсутствует характеристика метода оценки резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, отсутствует характеристика метода оценки расходов будущих периодов; особенности отражения в бюджетном учете запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных);  - в нарушение п.159 Инструкции № 191н в таблице № 7 Администрацией отражены результаты контрольных мероприятий Министерства территориального развития Пермского края, финансового управления Администрации, отражены не все результаты контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году КСП АМР.  - в нарушение п. 154 Инструкции в графах 2 - 4 таблицы № 2 КУИ и ЗО указаны реквизиты решений ЗС АМР вместо реквизитов организационно-распорядительных документов КУИ и ЗО, составление таблицы № 2 не соответствует п. 154 Инструкции № 191н;  - ф. 0503762 составлена в нарушение п. 65.1 Инструкции № 33н (показатель гр. 5 по коду 9 не соответствует запланированному объему финансового обеспечения, данный показатель занижен на 84,2 тыс. руб., по кодам 7,8 не соответствует запланированному объему финансового обеспечения, данный показатель завышен на 2,8 тыс. руб., показатель графы 7 по коду 9 не соответствует объему расходов на выполнение муниципального задания за 2016 год, данный показатель завышен на 24,8 тыс. руб., по кодам 7,8 не соответствует объему расходов на выполнение муниципального задания за 2016 год, данный показатель завышен на 23,6 тыс. руб.);  - в таблице № 4 не в полном объеме отражены особенности ведения бюджетными учреждениями бухгалтерского учета (отсутствует характеристика метода оценки резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, отсутствует характеристика метода оценки расходов будущих периодов);  - в составе бюджетной отчетности КУИ и ЗО отсутствуют предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы: ф. 0503162,таблица № 3, ф. 0503166, ф. 0503171, ф. 0503172, ф. 0503174, ф. 0503175, ф. 0503178, таблица № 5, таблица № 7, ф. 0503296. В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки КУИ и ЗО не указаны причины отсутствия предусмотренных Инструкцией № 191н форм и таблиц;  - в нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ КУИ и ЗО искажены показатели ф. 0503169 : не отражена достоверная информация о просроченной дебиторской задолженности в сумме 234,8 тыс. руб.;  - в нарушение п. 156 Инструкции № 191н в графе 3 таблицы № 4 КУИ и ЗО не указана характеристика применяемых особенностей бюджетного учета в отношении указанных в графе 1 объектов бюджетного учета;  6. В нарушение ст. 160.1 БК РФ КУИ и ЗО не осуществлял начисление, учет расчетов сумм арендной платы за аренду, в нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных документах, не регистрировались в регистрах бухгалтерского учета КУИ и ЗО (отсутствовал бухгалтерский учет в части начисления, ведения учета расчетов по арендатору помещения по адресу: г. Александровск, ул. III Интернационала, 11 площадью 85,6 кв.м. Умуханов Ш.М.), что привело к искажению показателей бюджетной отчетности КУИ и ЗО за 2016 год в сумме 228741,40 руб.  7. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н, ст. 264.1 БК РФ в пояснительной записке в составе бюджетной отчетности недостаточно раскрыта информация всех аспектов деятельности объекта проверки.  8. В нарушение п. 56 Инструкции № 33н в текстовой части пояснительной записки ф. 053760 недостаточно раскрыта информация всех аспектов деятельности объекта проверки.  9. Утвержденный объем СГОЗ на 2016 год в плане – графике Администрации (заказчика), размещенном на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок, занижен в сравнении с объемом утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2016 год на 392,8 тыс. руб. (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ, п. 2 ст. 221 БК РФ.  10.Неэффективное использование бюджетных средств в 2016 году в сумме 1016,1тыс. руб., израсходованных на оплату штрафов, пени;  11. Неэффективное использование средств бюджетных учреждений в сумме 101,59 руб., израсходованных на оплату пени;  12. Оформление регистров бюджетного учета КУИ и ЗО осуществлялось в нарушение п. 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н. |
| Финансовое управление администрации Александровского муниципального района | 1. Нарушения при составлении форм бюджетной отчетности:   - составление таблицы № 2 пояснительной записки ф. 0503160 не в полной мере соответствует п. 154 Инструкции № 191н (вместо распорядительных документов Финуправления указаны приказ Минфина России об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ от 01.07.2013 № 65н, Бюджетный кодекс);  - составление ф. 0503162 не соответствует п. 161 Инструкции № 191н;  - ф. 0503163 составлена без соблюдения в полном объеме норм, установленных пунктом 162 Инструкции № 191н (заполнены показатели бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащие отклонения по отношению к показателям, утвержденным за отчетный финансовый год решением о бюджете, без учета последующих внесений изменений в решение о бюджете, в графе 5 не указаны статьи БК РФ (решения о бюджете) при внесении изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в решения о бюджете);  - ф. 0503166 составлена в противоречие п. 164 Инструкции № 191н (в форме 0503166 отражены муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Александровского муниципального района», ведомственная целевая программа «Создание условий эффективного развития сети организаций культуры в поселениях Александровского муниципального района на 2016-2018 годы» вместо показателей об исполнении федеральных целевых программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности;  - в таблице № 4 не отражены особенности отражения в бюджетном учете запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных.  2. В нарушение ст. 264.1 БК РФ, п. 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке в составе бюджетной отчетности  не в полном объеме раскрыта информация всех аспектов деятельности Финуправления (о причинах занижения объема СГОЗ на 2016 год в утвержденном плане графике размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков в сравнении с утвержденным объемом лимитов бюджетных обязательств в сумме 13519,4 тыс. руб., о причинах не возврата кредита, выданного из бюджета района, в срок, о том, какая ведется работа с заемщиками данных средств, отсутствует информация о направлениях расходования денежных средств по исполнительным документам в объеме 10467,9 тыс. руб.).   1. Утвержденный объем СГОЗ на 2016 год в плане – графике Финуправления, размещенном на официальном сайте   единой информационной системе в сфере закупок, занижен в сравнении с объемом утвержденного лимита бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2016 год на 13519,4 тыс. руб. (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ, п. 2 ст. 221 БК РФ).   1. Неэффективное использование Финуправлением бюджетных средств на оплату пени в 2016 году в сумме 83,86 руб. |
| Земское Собрание Александровского муниципального района | 1. В учетной политике имеются ссылки на законодательство, которое утратило силу: Приказ Минфина РФ 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», который утратил силу с 19.06.2015 года.   1. В нарушение п. 6 Инструкции № 112н плановые сметные показатели сметы на 2016 год ЗС АМР не обоснованы   документально (расчетами), тем самым неэффективные расходы бюджетных средств при планировании в 2016 году составили 376,9 тыс. руб.  3. Нарушения при составлении форм бюджетной отчетности:  - не указаны конкретные показатели, характеризующие степень результативности расходования бюджетных средств в  таблице № 2;  - сведения о результатах деятельности ф. 0503162 составлена в нарушение п. 161 Инструкции № 191н, не раскрыта информация о результатах деятельности в текстовой части Пояснительной записки;  - в нарушение п.155 Инструкции № 191н в графе 1 таблицы № 3 указаны текстовые статьи решения о бюджете, не  имеющие отношение к субъекту бюджетной отчетности;  - не верно указаны коды причины отклонений от планового процента исполнения в ф.0503164;  - не указаны меры, принятые субъектом бюджетной отчетности (ЗС АМР) по устранению нарушений, выявленных в ходе  внешней проверки, в таблице № 7.  4. В нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ, п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ СГОЗ на 2016 год в плане – графике ЗС АМР утвержден  сверх объема утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 144,6 тыс. руб.   1. Неэффективное использование бюджетных средств в 2016 г. в сумме 1,0 тыс. руб., необоснованно отвлеченные в   дебиторскую задолженность коммерческой организации. В нарушения п. 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки не отражена информация о причинах отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность. |
| Контрольно – счетная палата Александровского муниципального района | 1. Нарушения при составлении форм бюджетной отчетности:   - составление таблицы № 2 в составе ф. 0503160 не в полном объеме соответствует п. 154 Инструкции № 191н;  - ф. 0503162 составлена в нарушение п. 161 Инструкции № 191н;  - таблица № 7 в составе ф. 0503160 составлена в нарушение п. 159 Инструкции № 191н. |