Приложение № 7 к заключению КСП АМР от 27.04.2018г. № 1

**Результаты контрольного мероприятия по теме «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Александровского муниципального района за 2017 год»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование главного администратора бюджетных средств | Нарушения и недостатки Контрольно – счетной палата Александровского муниципального района по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений Александровского муниципального района за 2017 год |
| Управление образования администрации Александровского муниципального района (далее – управление образования) | 1. **Результаты** **проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС)**   **«Управление образования» за 2017 год.**  В нарушение п. 1.6, п. 3.6 Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденным приказом финансового управления администрации Александровского муниципального района от 30.12.2007г. № 18 (далее - приказ Финуправления № 18) ГРБС «Управление образования» в 2017 году не осуществлял ведение бюджетной росписи на бумажных носителях.  В нарушение Приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и приказа управления образования от 05.04.2016 № 53 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных управлению образования АМР»:  - ведение бюджетной сметы осуществлялось не по установленной форме и при отсутствии расчетов плановых (сметных) показателей;  - внесение изменений в показатели бюджетной сметы вносились после 25 декабря;  - неверно указывался код по бюджетной классификации Российской Федерации;  - при внесении изменений в показатели бюджетной сметы неверно указывалось наименование показателя.  В соответствии со ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств в 2017 году по казенным учреждениям, подведомственным управлению образования, составило в сумме 14,7 тыс. руб., которое выразилось в расходование бюджетных средств на оплату пени, штрафов.   * 1. ***Нарушения и недостатки при составлениигодовой бюджетной отчетности ГАБС «Управление образования» за***   ***2017 год:***  - в нарушение п. 57 Инструкции № 191н гр. 9 стр. 010 формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» заполнена не верно;  - составление ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности»не в полном объеме соответствовало норме п. 161 Инструкции № 191н. В графе 1 ф. 0503162 в коде расходов по бюджетной классификации Российской Федерации отсутствовал код целевой статьи расходов бюджета, по которым осуществлялось расходование бюджетных средств в целях достижения определенных показателей, характеризующих степень выполнения муниципального задания. В ф. 0503162 отражены не все показатели муниципальных заданий;  - составление ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» не в полном объеме соответствовало норме п. 162 Инструкции № 191н. Форма бланка не соответствовала приложению к Инструкции № 191н, в форме не в полном объеме указаны причины изменений показателей бюджетной росписи;  - составление ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» произведено в нарушение норм п. 163 Инструкции № 191н, п. 1.3.2 письма Финуправления от 19.01.2018 № 27 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2017 год» (далее - письмо Финуправления № 27). Пояснения причин отклонений не соответствуют кодам причин (ЦС 0420100100, ЦС 011042С010). В нарушение п. 8 Инструкции № 191н заполнены показатели в графе 7 строки 500 «Источники финансирования дефицита бюджета» (не должны заполняться, если отсутствует показатель в графе 3);  - таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» составлена в нарушение п. 156 Инструкции № 191н: в гр. 3 таблицы № 4 не верно дана характеристика применяемых особенностей бюджетного учета. Вместо отражения методов оценки и момента отражения операции в учете по объектам бюджетного учета отражен порядок ведения кассовых операций, порядок выдачи денежных средств под отчет, порядок представления отчетности подотчетными лицами и другие иные характеристики, которые не относятся к методам оценки операций в бухгалтерском учете;  - таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» составлена в нарушение п. 157 Инструкции № 191н. В таблице № 5 отражена информация о результатах мероприятий внутреннего контроля учреждений, проведенных в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вместо информации по результатам контрольных мероприятий муниципального финансового контроля;  - отсутствие в составе бюджетной отчетности ГАБС «Управление образования» и в составе казенных учреждений АМР ф. 0503190. Отсутствие в разделе 5 пояснительной записки ф. 0503160 информации об отсутствии числовых значений в ф. 0503190 (нарушение п. 8 Инструкции № 191н);  - в нарушение ст. 264.1 БК РФ, п. 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке ф. 0503160 недостаточно раскрыта требуемая информация всех аспектов деятельности объекта проверки:  а) отсутствовала информация:  - о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;  - 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;  б) отсутствовала информация об эффективности использования средств бюджета (конкретные результаты) в рамках муниципальных программ, а также непрограммной части бюджета.  ***1.2. Нарушения при реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», допущенные получателями бюджетных средств (далее – ПБС):***  ***ПБС*** ***«Управление образования»:***  В плане – графике на 2017 год занижен объем закупок товаров, работ, услуг на 2017 год в сравнении с объемом утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2017 год на 49,6 тыс. руб. (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ).  ***ПБС «Муниципальное казенное учреждение «Финансовый центр образовательных учреждений Александровского муниципального района» (далее – МКУ «Финансовый центр»):***  В плане – графике на 2017 год завышен объем закупок товаров, работ, услуг на 2017 год в сравнении с объемом утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2017 год на 0,9 тыс. руб. (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ).  ***ПБС*** ***«Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №17» (далее – МКУ «Детский сад № 17»:***  В плане – графике на 2017 год занижен объем закупок товаров, работ, услуг на 2017 год в сравнении с объемом утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2017 год на 92,3 тыс. руб. (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ).  В нарушение ч. 2 ст. 72 БК РФ МКУ «Детский сад № 17» принято бюджетных и денежных обязательств на закупку товаров, работ, услуг в 2017 году в объеме 810,3 тыс. руб., больше на 74,1 тыс. руб. в сравнении с объемом закупок товаров, работ, услуг в соответствии с планом – графиком на 2017 год.  Исполнено денежных обязательств на закупку товаров, работ, услуг в 2017 году больше на 61,4 тыс. руб. в сравнении с объемом закупок товаров, работ, услуг в соответствии с планом – графиком закупок товаров, работ, услуг на 2017 год.  ***ПБС «Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №13» (далее – МКУ «Детский сад № 13»:***  В плане – графике на 2017 год занижен объем закупок товаров, работ, услуг на 2017 год в сравнении с объемом утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2017 год на 27,4 тыс. руб. (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ).  В нарушение ч. 2 ст. 72 БК РФ МКУ «Детский сад № 13» принято бюджетных и денежных обязательств на закупку товаров, работ, услуг в 2017 году в объеме 507,1 тыс. руб., больше на 30,5 тыс. руб. в сравнении с объемом закупок товаров, работ, услуг в соответствии с планом – графиком на 2017 год.  В нарушение ч. 3 ст. 219 БК РФ «МКУ «Детский сад № 13» приняты бюджетные обязательства на закупку товаров, работ, услуг сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств в объеме 3,1 тыс. руб.  ***ПБС «Муниципальное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Яйвинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат» VIII вида (далее – МКУ «Школа – интернат»):***  В плане – графике на 2017 год завышен объем закупок товаров, работ, услуг на 2017 год в сравнении с объемом утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2017 год на 1950,8 тыс. руб. (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ).  В нарушение ч. 3 ст. 219 БК РФ «МКУ «Школа - интернат» приняты денежные обязательства на закупку товаров, работ, услуг сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств в объеме 112,0 тыс. руб.   1. **Результаты** **проверки сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений АМР, подведомственных**   **управлению образования.**  Объем доходов плана ФХД бюджетных учреждений в 2017 году занижен в сравнении с объемом предоставленной субсидии в соответствии с соглашениями и постановлениями администрации АМР на 920,5 тыс. руб.  В нарушение ч.1 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 20 Инструкции № 157н, п. 9 Инструкции № 33н, п. 1.3, п.3 приказа № 49 в целях подтверждения показателей бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год вмуниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 33» (далее – МБУ «Школа № 33» не проведена инвентаризация активов и обязательств на сумму 17747,0 тыс. руб., в том числе: основные средства – 41,1 тыс. руб., непроизведенные активы – 16583,2 тыс. руб., материальные запасы – 6,5 тыс. руб., расчетов с подотчетными лицами – 4,6 тыс. руб., расчетов по платежам в бюджет – 355,9 тыс. руб., расчетов по авансам – 37,6 тыс. руб., расчетов по принятым обязательствам – 717,3 тыс. руб., имущества на забалансовых счетах – 0,8 тыс. руб. В результате не подтверждена инвентаризацией достоверность показателей бухгалтерской отчетности МБУ «Школа № 33» за 2017 год в части фактического наличия нефинансовых активов на сумму 16630,8 тыс. руб., в части фактического наличия имущества на забалансовых счетах на сумму 0,8 тыс. руб., в части реальности существования дебиторской задолженности в объеме 37,6 тыс. руб. и кредиторской задолженности в объеме 1077,8 тыс. руб.  Бюджетными учреждениями приняты бюджетные и денежные обязательства сверх утвержденных плановых назначений  за 2017 год в сумме 341,9 тыс. руб., в том числе:  - муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная  школа» (далее – МБУ «ДЮСШ») в сумме 5,2 тыс. руб.;  - муниципальным бюджетным учреждением дополнительного профессионального образования «Центр информационных технологий обучения» (далее – МБУ «ЦИТО») в сумме 14,5 тыс. руб.;  - муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 3» (далее – МБУ «Школа № 3») в сумме 311,9 тыс. руб.;  - муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 33» (далее – МБУ «Школа № 33») в сумме 10,3 тыс. руб.  В соответствии со ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств в 2017 году по бюджетным учреждениям, подведомственным управлению образования, составило в сумме 858,8 тыс. руб., которое выразилось в расходование бюджетных средств на оплату пени, штрафов.  ***2.1. Нарушения и недостатки при составлении бухгалтерской отчетности за 2017 год:***  В нарушение п. 65.1 Инструкции № 33н в ф. 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» по ГАБС «Управление образования» отражены показатели по субсидии на иные цели, показатели, которые не относятся к исполнению муниципального задания.  В нарушение п. 65.1 Инструкции № 33н в ф. 0503762 по муниципальным бюджетным учреждениям не в полном объеме отражены показатели по доведенным учредителем до учреждений муниципальным услугам: МБУ «Гимназия», МБУ «Школа № 6», МБУ «ДЮСШ», МБУ «Школа № 7», МБУ «Школа № 33».  В нарушение п. 56 Инструкции № 33н в составе бухгалтерской отчетности за 2017 год отсутствовала ф. 0503762 у следующих учреждений: МБУ «Детский сад № 19», МБУ «ДШИ», МБУ «Горизонт», МБУ «ЦИТО», МБУ «Детский сад № 6 п. Яйва» и другие.  В нарушение п. 72.1 Инструкции № 33н общий объем неисполненных обязательств согласно ф. 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» по МБУ «Школа № 3» не соответствует общему объему неисполненных обязательств в соответствии с ф. 053738 «Отчет об обязательствах учреждения».  Таблица № 5 *«*Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» ГАБС «Управление образования» составлена в нарушение п. 62 Инструкции № 33н, в графе 2 таблицы № 5 отражена информация о результатах мероприятий внутреннего контроля учреждений, проведенных в соответствии со ст. 19 Закона № 402-ФЗ вместо информации о результатах контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде органами государственного (муниципального) финансового контроля.  В нарушение п. 64 Инструкции № 33н ГАБС «Управление образования» в таблице № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» отражена информация о результатах проверок Контрольно – ревизионным отделом АМР, ФСС, УПФ.  В нарушение ч. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 5 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений за 2017 год ГАБС «Управление образования» принята не подписанной руководителями следующих учреждений: МБУ «Детский сад № 2», МБУ «Детский сад № 4», МБУ «Детский сад № 19», МБУ «Детский сад № 29», МБУ «Детский сад № 30»,МБУ «Детский сад № 23».  В нарушение п. 56 Инструкции № 33н в пояснительной записке ф. 0503760 недостаточно раскрыта требуемая информация всех аспектов деятельности объекта проверки:  а) отсутствовала информация о принимаемых мерах к неплатежеспособным дебиторам;  б) отсутствовала информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждений. В форме не приведены сведения обо всех выполненных мероприятиях по повышению квалификации;  в) отсутствовали сведения о ресурсах (численности работников, стоимости имущества, расходах, объемах закупок и т.д.);  г) отсутствовала информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений) основными фондами (соответствии величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности: анализ структуры и динамики основных средств, анализ эффективности использования;  Форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»в составе сводной бухгалтерской отчетности отсутствовала. В нарушение п. 10 Инструкции № 33н в разделе 5 пояснительной записки ф. 0503760 отсутствовала информации об отсутствии числовых показателей в ф. 0503295.  ***2.2. Нарушения при реализации Закона № 44-Ф в бюджетных учреждениях.***  В планах – графиках закупок на 2017 год объем закупок товаров, работ, услуг в сравнении с объемом утвержденных плановых назначений на закупки товаров, работ, услуг на 2017 год бюджетными учреждениями завышен на 2724,5 тыс. руб., занижен на 16520,7 тыс. руб. (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ), в том числе:   |  |  | | --- | --- | | Сумма завышения | Сумма занижения | | МБУ «Школа № 6» - 550,1 тыс. руб.;  МБУ «ДЮН» - 350,5 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 15» - 13,8 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 2» - 1430,7 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 23» - 167,3 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 7» - 6,5 тыс. руб.;  МБУ «Детская музыкальная школа» - 197,1 тыс. руб.;  МБУ «ЦИТО» - 8,5 тыс. руб. | МБУ «Школа № 3» - (-564,6 тыс. руб.;  МБУ «Гимназия» - (-26,7 тыс. руб.;  МБУ «Школа № 8» - (-233,1 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 4» - (-3090,6 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 19» - (-368,7 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 16» - (-470,7 тыс. руб.  МБУ «Детский сад № 8» - (-57,3 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 29» - (-1505,4 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 30» - (-1317,6 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 21» - (-1046,5 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 6» - (-56,4 тыс. руб.;  МБУ «Детский сад № 1» - (-219,7 тыс. руб.;  МБУ «Детско – юношеская спортивная школа» - (-7563,4 тыс. руб. |   ***2.3. Нарушения и недостатки при исполнении муниципального задания бюджетными учреждениями.***  а) нарушения при составлении отчета о выполнении муниципального задания:  - неверное отражение наименования услуг (МБУ «Школа № 6» другие);  - не указывалась характеристика причин отклонений показателей (натуральных и стоимостных) от запланированных значений (все дошкольные учреждения, МБУ «Школа № 3»);  - неверное заполнение фактического значения объемов муниципальной услуги в стоимостных показателях (школы: № 6, №7, № 9, МБУ «ЦИТО»);  - недостоверные показатели в отчетах о выполнении муниципальных заданий бюджетных учреждений;  б) неисполнение количественных показателей по муниципальным заданиям бюджетных учреждений за 4 квартал 2017 года в сумме 141,6 тыс. руб. |
| Администрация Александровского муниципального района | 1. **Результаты** **проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств**   **«Администрация Александровского муниципального района» за 2017 год.**  Достоверность бухгалтерского учета и достоверность показателей бюджетной отчетности ПБС «Администрация АМР» не в полном объеме подтверждены результатами инвентаризации. Не подтверждена актами сверки дебиторская задолженность в объеме 627477,51 руб., кредиторская задолженность в объеме 1887676,84 руб. По результатам проведенной инвентаризации Администрацией в соответствии с приложением № 5 Приказа Минфина РФ № 52н не оформлен акт о результатах инвентаризации ф. 504835. Результаты инвентаризации не утверждены руководителем.  Составление бюджетной сметы ПБС «Администрация АМР» на 2017 год и ведение бюджетной сметы осуществлялось в нарушение приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н., и постановления от 16.05.2011 № 310: отсутствовали обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при составлении и изменении бюджетной сметы.  В соответствии со ст. 34 БК РФ бюджетные средства, использованные в 2017 году на оплату штрафов, пени, по исполнительным листам в сумме 825, 8 тыс. руб. являются неэффективным использованием бюджетных средств.   * 1. ***Нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности за 2017 год:***   Форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» по ГАБС «Администрация АМР»составлена в нарушение п. 161 Инструкции № 191н в отсутствии утвержденных показателей результативности деятельности бюджетополучателей и в отсутствии утвержденных муниципальных заданий.  Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по ГАБС «Администрация АМР» составлена с нарушениями п. 163 Инструкции № 191н, п. 1.3.2. письма Финуправления № 27:  - в форме 0503164 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;  - заполнена графа 8.  В нарушение п. 156 Инструкции № 191н) в гр. 3 таблицы № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» по ГАБС «Администрация АМР» не по всем объектам учета (счетам бюджетного учета) отражены методы оценки и момент отражения операций в учете.  В нарушение ст. 264.1 БК РФ, п. 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке ГАБС «Администрация АМР» недостаточно раскрыта информация всех аспектов деятельности объекта проверкиинформация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, том числе отсутствовала информация:  - о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;  - о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;  - о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;  - о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений 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;  - о причинах не исполнения утвержденных планов по доходам;  - об эффективности использования средств бюджета (конкретные результаты) в рамках муниципальных программ, а также непрограммной части бюджета.  Форма 0503167«Сведения о целевых иностранных кредитах» в составе бюджетной отчетности Администрации АМР за 2017 год отсутствует. В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки не отражена информация о том, что все показатели, предусмотренные ф.0503167«Сведения о целевых иностранных кредитах» бюджетной отчетности, не имеют числового значения.   1. **Результаты** **проверки сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений АМР, подведомственных**   **Администрации АМР.**   * 1. ***Нарушения и недостатки при составлении бухгалтерской отчетности за 2017 год:***   Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета» в составе сводной бухгалтерской отчетности составлена в нарушение п. 61 Инструкции № 33н, не по всем счетам учета отражена характеристика метода оценки и момент отражения операций в учете.  В нарушение п. 62 Инструкции № 33н в графе 1 таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» в составе сводной бухгалтерской отчетности вместо проверяемого периода отражено: последующий контроль, предварительный контроль, текущий контроль.  В нарушение п. 62 Инструкции № 33н в графе 2 таблице № 5 отражена информация о результатах мероприятий внутреннего контроля учреждений, проведенных в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».  В нарушение п. 56 Инструкции № 33н в текстовой части пояснительной записки ф. 0503760 сводной бухгалтерской отчетности недостаточно раскрыта информация всех аспектов деятельности объекта проверки, в том числе отсутствовала информация:  - о причинах образования остатков средств на счетах бюджетных учреждений;  - о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения;  - о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, расходы, объемы закупок и т.д.);  - о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений), основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.  В составе годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год отсутствовала ф. 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений». В нарушение п. 10 Инструкции № 33н информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности данной формы не отражено в текстовой части пояснительной записки к балансу учреждения ф. 0503760.  В нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ в текстовой части пояснительной записки МБУ «Редакция газеты «Боевой путь» за 2017 год отражена недостоверная информация в части отражения причин образования остатков на лицевом счете МБУ «Редакция газеты «Боевой путь» по приносящей доход деятельности в сумме 170,0 тыс.руб. Причина образования остатков на лицевом счете МБУ «Редакция газеты «Боевой путь» по приносящей доход деятельности в сумме 170,0 тыс. руб. указана - поступление денежных средств 29.12.2017г., что является недостоверной информацией, т.к. 29.12.2017 г было поступление средств только на общую сумму 1,6 тыс. руб.  ***2.2.*** ***Нарушения при исполнении муниципального задания бюджетными учреждениями:***  - в отчетах в разделе «Объемы муниципальной услуги (в стоимостных показателях)» неверно указывалось значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный период;  - в нарушение п. 8.1. муниципального задания в отчетах фактические значения отражено без накопительного итога с начала года.  Проверить объемы оказываемой услуги в натуральных показателях, качество оказываемых услуг не представилось возможным ввиду несопоставимости наименования показателя с единицей измерения и с источником информации о фактическом значении показателя. В ежеквартальных отчетах главного распорядителя бюджетных средств, предоставляемых главе муниципального района – главе администрации Александровского муниципального района, не указывалось: каким потребителям - муниципальным учреждениям АМР были оказаны те или иные муниципальные услуги. Вышеуказанное ставит под сомнение выполнение муниципального задания в полном объеме. |
| Финансовое управление администрации Александровского муниципального района | 1. **Результаты** **проверки бюджетной отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств**   **«Финансовое управление администрация Александровского муниципального района».**  В нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н в целях организации бухгалтерского учета в Финуправлении не утверждены:  - порядок отражения в учете событий после отчетной даты;  - порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.  В нарушение п.1.4, п. 1.6., п. 3.6 приказа Финуправления № 18 ГРБС «Финансовое управление администрации АМР» изменения бюджетной росписи в 2017 году не оформлялось на бумажных носителях.  В нарушение ст. 221 БК РФ, п.2 приказа Минфина № 112н финансовым управлением администрации АМР не утвержден порядок составления, утверждения и ведения смет.  В нарушение ч.2 ст. 221 БК РФ, п.3 и п. 4 приказа Минфина № 112н показатели бюджетной сметы на 2017 год не  соответствовали лимитам бюджетных обязательств, объем бюджетной сметы на 2017 год занижен в сравнении с объемом доведенных лимитов на 398,9 тыс. руб.  В нарушение п.4.2 порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Александровского муниципального района, находящихся в ведении администрации Александровского муниципального района - главного распорядителя бюджетных средств, утвержденного постановлением администрации от 16.05.2011 № 310 (в ред. от 30.07.2016 № 739) (далее – Порядок № 310) вносились предложения по изменению сметы после 15 декабря.  В нарушение п.11 приказа Минфина № 112н при составлении и внесении изменений в сметы отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при их составлении и изменении.  В нарушение п. 2.3 Порядка № 310 не составлялись и не велись отдельные сметы по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности).  В соответствии со ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств в 2017 году по Финуправлению составило в сумме 1739,4 тыс. руб., которое выразилось в расходование бюджетных средств на оплату исполнительного сбора за несвоевременное исполнение решения суда.   * 1. ***Нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности за 2017 год:***   В нарушение Инструкции № 191н в составе пояснительной записки ф. 0503160 составлена таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств». Согласно Инструкции № 191н, приказа Минфина № 176н начиная с составления годовой бюджетной отчетности за 2017 год из раздела 2 «Результаты деятельности» пояснительной записки ф. 0503160 таблица № 2 исключена.  Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета» составлена в нарушение норм, установленных п. 162 Инструкции № 191н:  - заполнены показатели бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащих отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год решением бюджете, без учета последующих изменений в решение о бюджете;  - в графе 5 не указаны статьи Бюджетного кодекса РФ (решения о бюджете) при внесении изменений в бюджетную роспись изменений без внесения в решения о бюджете.  - в графах 1 – 4 включены данные по источникам финансирования дефицита бюджета.  Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»по разделу «Расходы бюджета» составлена в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, письма финансового управления от 19.01.2018 № 27:  - в графе 1 сведения сформированы в разрезе кодов разделов, подразделов классификации расходов бюджетов;  - в графе 8 не указаны коды причин отклонений.  - по графам строки [500](consultantplus://offline/ref=C8245627E79241B93D5AB77ACFE48FF1E74C946D303E39CA4CD9A8643CBCC0BB328EBA578FDEWFCEH) «Источники финансирования дефицита бюджета, всего» отражены неидентичные показатели по графам и строкам Отчета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=C8245627E79241B93D5AB77ACFE48FF1E74C946D303E39CA4CD9A8643CBCC0BB328EBA528FD8FBD7W9C7H).  В нарушение п. 156 Инструкции № 191н таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» составлена не верно:  - вместо объектов бюджетного учета, в отношении которого применяются особенности при отражении операций в бюджетном учете отражено: форма бухгалтерского учета, рабочий план счетов;  - вместо характеристики методов оценки и момента отражения операции в учете отражена информация о перечне используемых программных продуктах и другая информация, не относящаяся к методам оценки.  Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» составлена в нарушение п. 157 Инструкции № 191н. В графе 2 «Наименование мероприятий» таблицы № 5 отражена информация о результатах исполнении функций Финуправления вместо информации о результатах контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля.  В нарушение ст. 264.1 БК РФ, п. 152 Инструкции № 191н, ст. 264.1 БК РФ в текстовой части пояснительной записки  ф.0503160 недостаточно раскрыта информация всех аспектов деятельности Финуправления, в том числе отсутствовала информация:  - о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;  - о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;  - о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений 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.  В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н в раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф. 0501360 не отражена информация об иных причинах неисполнения принятых бюджетных и денежных обязательств, отраженных в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».  В составе пояснительной записки ф. 0503160 отсутствовали следующие формы и таблицы:  - форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности»;  - форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;  - форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;  - форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;  - таблица № 6 «»Сведения о проведении инвентаризаций».  В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация об отсутствии числовых показателей в вышеуказанных формах. |
| Земское Собрание Александровского муниципального района | 1. **Результаты** **проверки бюджетной отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств**   **«Земское Собрание Александровского муниципального района».**  В нарушение постановления ЗС АМР № 20 на 2017 год ЗС АМР утверждены несколько бюджетных смет;  В нарушение постановления ЗС АМР № 20 наименование показателя в смете «Руководство в управлении и в сфере  установленных функций органов государственной власти» не соответствует наименованию целевой статьи в соответствии с решением о бюджете АМР на 2017 год.  В соответствии со ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств в 2017 году по ЗС АМР составило в 1,0 тыс. руб., которое выразилось в расходование бюджетных средств на оплату штрафов.   * 1. ***Нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности за 2017 год:***   Форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» составлена в нарушение п. 161 Инструкции № 191н;  Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете». Не в полном объеме соблюдены требования, установленные п. 155 Инструкции № 191н: в графе 2 не указан результат исполнения положений текстовых статей (отсутствуют показатели, характеризующие степень их результативности), а использована формулировка «исполнено в полном объеме»;  Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета» составлена без соблюдения в полном объеме норм, установленных пунктом 162 Инструкции № 191н: форма бланка не соответствует приложению к Инструкции № 191н, в графе 1 указаны код главы по БК, раздела, подраздела расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которой в отчетном периоде не осуществлялось изменение;  Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» составлена с нарушением п. 163 Инструкции № 191н, письма Финуправления № 27: в графе 1 указан код бюджетной классификации Российской Федерации, по которому в результате исполнения бюджета на отчетную дату отсутствует отклонение;  В нарушение п. 156 Инструкции № 191н не по всем объектам учета (счетам бюджетного учета) в гр. 3 таблицы № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» отражена характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете;  Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»составлена в нарушение п. 157 Инструкции № 191н: отражена информация о результатах мероприятий внутреннего контроля, проводимых в соответствии со ст. 19 Закона № 402-ФЗ, вместо результатов контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля.  В нарушение ст. 264.1 БК РФ, п. 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки ф.0503160  недостаточно раскрыта информация всех аспектов деятельности ЗС АМР, отсутствовала следующая информация:  - о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;  - о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;  - 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.  **2. Нарушения при ведении бухгалтерского учета:**  В нарушение п. 20 Инструкции № 157н в 2017 году ЗС АМР не приняты меры по отражению в бухгалтерском учете результата проведенной инвентаризации в отношении дебиторской задолженности в сумме 572,26 руб., не подтвержденной актом сверки при сверке расчетов и как ошибочно принятой к бухгалтерскому учету.  **3. Нарушения при реализации Закона № 44-ФЗ:**  В плане – графике закупок на 2017 год завышен объем закупок товаров, работ, услуг на 2017 год в сравнении с объемом утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2017 год на 58,3 тыс. руб. (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ). |
| Контрольно – счетная палата Александровского муниципального района | **1.** **Результаты** **проверки бюджетной отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств**  **«Контрольно – счетная палата Александровского муниципального района».**   * 1. ***Нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности за 2017 год:***   Форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности»составлена в нарушение п. 161 Инструкции № 191н в отсутствии утвержденных показателей результативности деятельности бюджетополучателя и в отсутствии утвержденного муниципального задания.  Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета» составлена без соблюдения в полном объеме норм, установленных пунктом 162 Инструкции № 191н, а именно:  - форма 0503163 составлена на бланке, не соответствующем приложению к Инструкции № 191н  - в графе 1 указаны код главы БК, раздела, подраздела расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, по которой в отчетном периоде не осуществлялось изменение.  Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по разделу «Доходы бюджета» составлена в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, письма финансового управления от 19.01.2018 № 27:  - в графе 1 указан код по бюджетной классификации Российской Федерации, по которому в результате исполнения бюджета на отчетную дату отсутствует отклонение.  Форма 0503164 по разделу «Расходы бюджета» в составе пояснительной записки осуществляется с нарушением п. 163 Инструкции № 191н, письма финансового управления от 19.01.2018 № 27:  - в графе 1 сведения сформированы в разрезе кодов разделов, подразделов классификации расходов бюджетов.  При заполнении таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не в полном объеме соблюдены требования, установленные п. 155 Инструкции № 191н, в частности:  - в графе 2 не указан результат исполнения положений текстовых статей (отсутствуют показатели, характеризующие степень их результативности), а использована формулировка «исполнено в полном объеме».  Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» составлена в нарушение п. 156 Инструкции № 191н.  Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» составлена в нарушение п. 157 Инструкции № 191н.  В нарушение ст. 264.1 БК РФ, п. 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки ф.0503160  недостаточно раскрыта информация всех аспектов деятельности КСП АМР, в том числе отсутствовала информация:  - о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;  - о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;  - 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. |