ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований Архангельской области за 2018 год в соответствии с пп. 3 п. 4 ст. 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации»

1. Основание проведения контрольного мероприятия: статьи 136, 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областной закон от 30.05.2011 № 288-22-03 «О контрольно-счетной палате Архангельской области», пункт 2.1.5 Плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты на 2019 год, распоряжение от 23.05.2019 № 25-р.

2. Перечень объектов контрольного мероприятия:

Администрация муниципального образования «Хозьминское» Вельского муниципального района Архангельской области.

Администрация муниципального образования «Верхнешоношское» Вельского муниципального района Архангельской области.

Администрация муниципального образования «Тёгринское» Вельского муниципального района Архангельской области.

3. Проверяемый период: 2018 год.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 24 мая 2019 года по 10 июня 2019 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

1) Характеристика муниципального образования. Характеристика Устава муниципального образования, положения об администрации муниципального образования, финансовом органе (при наличии).

2) Обоснование необходимости проведения контрольного мероприятия.

3) Характеристика нормативных правовых документов, регулирующих бюджетный процесс (положение о бюджетном процессе, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, порядок применения целевых статей расходов бюджета муниципального образования и др.).

4) Характеристика нормативных правовых документов, регулирующих бюджетный процесс (положение о бюджетном процессе, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, порядок применения целевых статей расходов бюджета муниципального образования и др.).

5) Проверка соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете муниципального образования по состоянию на 01.01.2018 и 31.12.2018.

6) Проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год на соответствие бюджетному законодательству.

7) Проверка выполнения условий соглашения с министерством финансов Архангельской области о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

8) Проверка бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета.

9) Проверка сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений (при наличии).

6. Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия:

I. В ходе проверки годового отчета администрации МО «Хозьминское» за 2018 год установлено (акт от 07.06.2019, разногласия не представлены):

1. В нарушение ст. 217 и 219.1 БК РФ в МО «Хозьминское» отсутствует порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств.
2. В нарушение ч. 4 ст. 21 БК РФ в МО «Хозьминское» отсутствует перечень и коды целевых статей расходов бюджета муниципального образования.
3. расходы за счет средств резервного фонда местной администрации не предусмотрены, чем нарушена ч. 1 ст. 81 БК РФ.
4. В нарушение ч. 2 ст. 136 БК РФ, постановления Правительства Архангельской области от 03.03.2016 № 70-пп и п. 2.1.1. соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Хозьминское» на 2018 год от 30.03.2018 № 3, норматив расходов на содержание органов местного самоуправления данного поселения завышен:
* в решении о бюджете на 2018 год, действующем на 31.12.2018 – на 31,34 % или на 731,532 тыс.руб.;
* в уточнённой сводной бюджетной росписи МО «Хозьминское» на 2018 год, действующей на 31.12.2018 – на 29,84 % или на 696,518 тыс.руб.;
* по результатам исполнения бюджета МО «Хозьминское» за 2018 год – на 25,07 % или на 591,823 тыс.руб.
1. В нарушение п. 11.2 Инструкции № 191н не составлены следующие формы отчетности об исполнении бюджета МО «Хозьминское» Вельского района Архангельской области:
* 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»;
* 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств».
1. В нарушение п. 11.1 и п. 133 Инструкции № 191н администрацией МО «Хозьминское» составлен отчет за 2018 год об исполнении бюджета по ф. 0503117, который должен составляется на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных распорядителей по ф. 0503127.
2. В нарушение п. 11.1 и 52 Инструкции № 191н администрацией МО «Хозьминское», являющейся главным распорядителем бюджетных средств, администратором доходов и источников финансирования, не составлен отчет по ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя…».
3. В нарушение п. 12 Инструкции № 191н администрацией МО «Хозьминское» за 2018 год не представлен Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по ф. 0503130.
4. В нарушение п. 114 Инструкции № 191н представленный баланс исполнения бюджета по ф. 0503120 сформирован не на основании сводного Баланса (ф. 0503130) и сводного годового Баланса (ф. 0503140) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

II. В ходе проверки годового отчета администрации МО «Верхнешоношское» за 2018 год установлено (акт от 07.06.2019, разногласия не представлены):

1. Пунктом 3.1 Порядка исполнения сводной бюджетной росписи установлен порядок внесения изменения в сводную роспись со ссылкой на статьи 228, 229 и 234 БК РФ. При этом с 01 января 2008 года указанные статьи Бюджетного кодекса РФ утратили силу.
2. Пунктом 3.5 Порядка исполнения сводной бюджетной росписи установлен порядок перемещения бюджетных ассигнований распорядителем в рамках полномочий, установленных статьей 233 БК РФ. Указанная статья Бюджетного кодекса РФ с 01 января 2008 года утратила силу.
3. Пунктами 4 и 8 Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей раздел «Межбюджетные трансферты» отнесен к 11-му разделу классификации расходов бюджетов, что является нарушением п. 3 ст. 21 БК РФ и Указаний № 65н.
4. Порядок применения бюджетной классификации расходов бюджета для составления проекта бюджета МО «Верхнешоношское» на 2018 год с утвержденным перечнем целевых статей расходов бюджета поселения не представлен, что является нарушением п. 4 статьи 21 БК РФ, согласно которому перечень и коды целевых статей расходов бюджетов устанавливаются органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета.
5. Содержание решения о бюджете МО «Верхнешоношское» на 2018 год не соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе:
* в нарушение статьи 81 БК РФ и статьи 13 Положения о бюджетном процессе Решением о бюджете муниципального образования на 2018 год от 28.12.2017 № 105 не установлен размер резервного фонда администрации МО «Верхнешоношское» на 2018 год;
* в нарушение статьи 142.5 БК РФ и статьи 31 Положения о бюджетном процессе Решением о бюджете муниципального образования на 2018 год от 28.12.2017 № 105 не установлены случаи и порядки предоставления бюджету МО «Вельский муниципальный район» иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения;
* в нарушение статей 184.1, 184.2 БК РФ и статьи 42 Положения о бюджетном процессе Решением о бюджете муниципального образования на 2018 год от 28.12.2017 № 105 не утверждены: общий объем бюджетных ассигнований, распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, распределение бюджетных ассигнований направляемым на исполнение публичных нормативных обязательств; методики распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы.
1. Все расходы бюджета муниципального образования на 2018 год носят непрограммный характер, что противоречит постановлению администрации МО «Верхнешоношское» от 15.11.2017 № 27 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Верхнешоношское» на 2018 год и одобрении прогноза социально-экономического развития на 2018 год», согласно которому предполагается расширение практики внедрения программно-целевых методов при формировании муниципального бюджета.
2. Информация об исполнении Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Верхнешоношское» на 2018 годне представлена, что является нарушением п. 2.1.7. Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Верхнешоношское» от 30 марта 2018 года № 1.
3. Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в составе разделов, не соответствующих требованиям п. 152 Инструкция № 191н, так как не представлены раздел 2 «Результаты деятельности учреждения» с учетом установленного перечня информации и раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» с учетом установленного перечня информации.
4. В нарушение п. 162 Инструкции № 191н сформированы показатели формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств». В графе 1 указываются коды главы по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов… по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения. Соответственно, в гр. 2, 3, 4 указываются показатели по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженным в графе 1 формы 0503163.
5. В нарушение п. 163 Инструкции № 191н сформированы показатели формы ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». В графе 1 «Код по бюджетной классификации» указываются коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями в соответствии с разделами приложения. Соответственно, остальные показатели настоящей формы указываются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженным в графе 1 приложения (ф. 0503164). Кроме того, пояснения в гр. 9 «Причины отклонения от планового процента» не представлены ни в указанной форме, ни в пояснительной записке (ф. 0503160).
6. В нарушение п. 164 Инструкции № 191н сформированы показатели формы ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», так как информация в указанном приложении должна содержать обобщенные за отчетный период данные о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов.
7. В нарушение п. 158 Инструкции № 191н составлена таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации», так как при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности указанная таблица не заполняется, а факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

III. В ходе проверки годового отчета администрации МО «Тёгринское» за 2018 год установлено (акт от 10.06.2019, разногласия не представлены):

1. В нарушение требований ст. 184.2 БК РФ и п. 2 ст. 42 Положения о бюджетном процессе решением от 14.12.2017 № 52 о бюджете муниципального образования «Тёгринское» на 2018 год не установлено:
* распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ;
* общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств;
* объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов;
* программа предоставления бюджетных кредитов, которой устанавливается цели, порядок и условия предоставления бюджетных кредитов, бюджетных ассигнований для их предоставления на срок в пределах финансового года на срок, входящий за пределы финансового года, а также ограничения по получателям (заемщикам) бюджетных кредитов;
* объем и распределение межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ.
1. Размер резервного фонда администрации муниципального образования МО «Тегринское» на 2018 год утвержден в сумме 0,0 руб., что является нарушением ст. 81 БК РФ.
2. В администрации МО «Тёгринское» отсутствует порядок применения целевых статей классификации расходов бюджета МО «Тёгринское», что является нарушение п. 4 ст. 21 БК РФ.
3. В Приложении № 4 к Решению от 18.12.2018 № 80 о внесении изменений в бюджет МО «Тёгринское» на 2018 год и в текстовой части решения указано название кода доходов 1 13 02995 10 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателей средств бюджетов поселений». В то же время согласно Указаний № 65н указанный код доходов имеет название «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений».

Таким образом, имеет место нарушение п. 4 ст. 20 БК РФ, раздела II «Классификация доходов бюджета» Указаний № 65н и Приложения 1.1 «Перечень кодов видов доходов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов» Указаний № 65н.

1. В администрации МО «Тёгринское» отсутствуют уведомления о бюджетных ассигнованиях из бюджета МО «Тёгринское» на 2018 год, уведомления об источниках финансирования дефицита бюджета МО «Тёгринское», справки-уведомления об изменении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи бюджета МО «Тёгринское» на 2018 год и об изменении источников финансирования дефицита бюджета МО «Тёгринское» на 2018 год, что свидетельствует о нарушении ст. 217 БК РФ, а также пунктов 1.1, 1.2, 3.3, 3.5. Порядка составления и ведения сводной росписи бюджета МО «Тёгринское».
2. В бюджетном учете Администрации МО «Тёгринское» отсутствует учет бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прогнозных показателей по доходам, поступлениям источников финансирования дефицита бюджета (исх. от 10.06.2019 № 61), что не соответствует требованиям раздела 5 «Санкционирование расходов экономического субъекта» приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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», разделу 5 «Санкционирование расходов бюджета» Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н и п. 8 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год по Администрации муниципального образования «Тегринское», утвержденной постановлением администрации МО «Тёгринское» от 25.12.2017 № 22.
3. В нарушение требований п. 2.1.5 Соглашения о мерах повышения эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Тёгринское» за 2018 год от 30.03.2018 № 2 план мероприятий по сокращению в 2018 году просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не разработан и не утвержден администрацией МО «Тёгринское» (исх. от 10.06.2019 № 61).
4. В нарушение пунктов 11.2, 101 – 108 Инструкции № 191н в составе отчетности не представлен Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).
5. В нарушение пунктов 11.2, 119 – 125 Инструкции № 191н в составе отчетности не представлен Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).
6. В Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) отражена информация о проведении в 2018 году двух мероприятий по «Исполнению бюджета «МО «Тёгринское» за 2017 год» и «Проект решения о бюджете МО «Тёгринское» на 2019 год», что является нарушением требований п. 157 Инструкции № 191н, так как в данной таблице отражаются результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.
7. Представлены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6), что не соответствует требованиям п. 158 Инструкции № 191н, так как при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица 6 не заполняется.
8. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) составлены с нарушением требований п. 164 Инструкции № 191н, так как информация в указанном приложении должна содержать обобщенную за отчетный период информацию о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов.
9. В графе 9 «Причины отклонений от планового процента» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены пояснения «Причина отклонения подлежит отражению в пояснительной записке», однако в текстовой части Пояснительной записки данные причины не отражены, что является нарушением п. 163 Инструкции № 191н.
10. В разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в графе 8 «Пояснения» указано, что причины образования просроченной кредиторской задолженности отражаются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160). В текстовой части Пояснительной записки причины возникновения просроченной кредиторской задолженности не раскрыты, что является нарушение п. 167 Инструкции № 191н.
11. В нарушение требований п. 70 Инструкции № 191н в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2019 не заполнена графа 4 «Утвержденные на 2018 год бюджетные ассигнования».

7. Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия:

В целях устранения выявленных контрольно-счетной палатой Архангельской области нарушений на основании п. 2 статьи 268.1 и статьи 270.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 18 областного закона от 30.05.2011 № 288-22-03 «О контрольно-счетной палате Архангельской области», а также в целях обеспечения принятия мер по устранению выявленных нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и муниципальных образований:

1. В адрес глав муниципальных образований «Хозьминское», «Верхнешоношское» и «Тёгринское» направлены представления с требованием рассмотреть информацию о выявленных нарушениях, принять меры по их устранению, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений.
2. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направлена в адрес контрольно-счетной палаты МО «Вельский муниципальный район» Архангельской области и председателя Собрания депутатов Вельского муниципального района для сведения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем.