Контрольно-счетная палата муниципального образования Новокубанский район

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Внешняя проверка сводной бюджетной отчетности и отчетности главного администратора бюджетных средств Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района за 2018 год»

29.03.2019 г. г. Новокубанск

Основание для проведения контрольного мероприятия:
пункт № 1.2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район на 2019 год;
распоряжение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район № 02-рп от 19 февраля 2019 года;

Объект проверки:
администрация Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района

Цель проверки:
контроль достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района за 2018 год, законности и результативности его деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Предмет проверки:
сводная бюджетная отчетность и отчетность главного администратора бюджетных средств Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района за 2018 год.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г..

Срок проверки: с 25 февраля по 29 марта 2019 года.

Метод проведения проверки: выборочный.

Форма проведения проверки: камеральная – на основе представленной отчетности и документов.

Вид проведения проверки: тематическая.

Сведения о предыдущей проверке: по данной теме, ранее проверки не проводились.

Место проведения проверки: проверка проведена на основе поступивших документов и сведений по адресу: 352240, г. Новокубанск ул. Первомайская, 124.

Председатель Т.Е. Владимирова

Проверка проводилась с ведома главы Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района – Брежнева Александра Владимировича.

В ходе проверки отражены следующие вопросы:

1. Проверка достоверности сводной годовой отчетности, представленной администрацией Верхнекубанского сельского поселения, в том числе:

1.1. Анализ исполнения бюджетных назначений главным администратором Верхнекубанского сельского поселения, как главным распорядителем средств бюджета поселения по ведомственной структуре расходов бюджета, за 2018 год;

1.2. Проверка соответствия показателей бюджетной сметы, бюджетной росписи и показателей сводной бюджетной росписи Верхнекубанского сельского поселения;

1.3 Проверка полноты и своевременности проведение инвентаризации активов и обязательств.

1.4. Проверка полноты представления сводной годовой бюджетной отчетности Верхнекубанского сельского поселения, отчетности администрации Верхнекубанского сельского поселения и подведомственных учреждений за 2018 год.

2. Проверка соответствия показателей сводного отчета об исполнении бюджета Верхнекубанского сельского поселения за 2018 год Решению о бюджете и показателям Сводной бюджетной росписи.

3 Проверка полноты заполнения и правильности составления сводной годовой отчетности, отчетности администрации поселения и подведомственных учреждений Верхнекубанского сельского поселения в разрезе отдельных форм отчетности.

При проведении контрольного мероприятия специалисты Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район руководствовались:

Бюджетным, Налоговым, Гражданским, Трудовым кодексами Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Положением утвержденным Решением Совета муниципального образования Новокубанский район от 26 января 2012 года № 194\25 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район».

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин

России) от 28 декабря 2010 г. N 191н г. Москва "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Другими нормативными правовыми актами в рамках изучаемого вопроса.

Проверкой установлено следующее:

Общая информация о главном администраторе средств местного бюджета.

В соответствии с Уставом Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, утверждённого решением Совета Верхнекубанского сельского Новокубанского района от 25 мая 2017 года № 136:

администрация поселения - исполнительно-распорядительный орган поселения, наделенный настоящим уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Краснодарского края;

администрация обладает правами юридического лица;

администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, настоящим уставом, решениями Совета;

администрацией руководит глава поселения на принципах единоначалия.

Структуру администрации составляют глава поселения, его заместители, а также отраслевые (функциональные) органы местной администрации.

Юридическое и фактическое местонахождение: 352216, Краснодарский край, Новокубанский район, п. Кирова, ул. Мира, 1.

ИФНС по Новокубанскому району произведена постановка на учет и государственная регистрация администрации Верхнекубанского сельского поселения и присвоены: ИНН/КПП 2343017927/234301001, ОГРН 1052324151065.

Главой Верхнекубанского сельского поселения в проверяемом периоде проверки и на момент проверки является - Брежнев Александр Владимирович (распоряжение администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 28 марта 2016 года № 21-рл «О начале исполнения полномочий главы Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района А.В. Брежнева», решение Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 28.03.2016г. № 93 «О вступлении

Брежнева Александра Владимировича в должность главы Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района).

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в 2018 году и на момент проверки было возложено на начальника финансово-экономического отдела (п. 2.1 должностной инструкции).

Должность начальника отдела занимали:

Попова М.Ю, - с 03.05.2018г. (распоряжение администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 03.05.2018г. № 35-рл);

Перебейнос Л.Н. – с 15.10.2018г. (распоряжение администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 15.10.2018г. № 111-рл).

Право подписи первичных документов принадлежит:

с 01.01.2018г.:

главе Верхнекубанского сельского поселения,

зам. главы Верхнекубанского сельского поселения,

главному специалисту (приложение № 7 к распоряжению администрации Верхнекубанского сельского поселения от 28.12.2017 г. № 30-р).

С 03.05.2018г.:

главе Верхнекубанского сельского поселения,

зам. главы Верхнекубанского сельского поселения,

начальнику финансово-экономического отдела (приложение № 7 к распоряжению администрации Верхнекубанского сельского поселения от 03.05.2018 г. № 8/1).

Анализ исполнения бюджетных назначений главным администратором Верхнекубанского сельского поселения, как главным распорядителем средств бюджета поселения по ведомственной структуре расходов бюджета, за 2018 год.

Утвержденные бюджетные ассигнования по расходам администрации Верхнекубанского сельского поселения (далее по тексту – администрация поселения), согласно ведомственной структуре, утвержденной решением Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 12 декабря 2017 года № 148 «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2018 год» (с изменениями и дополнениями), на 2018 год составили – 40 000,0 тыс. руб..

Исполнение расходов главного распорядителя бюджетных средств за проверяемый период составило – 38 016,6 тыс. руб., или 95,04 % бюджетных назначений.

Не исполнено бюджетных назначений – 1 983,5 тыс. руб., в том числе по следующим расходам (процент исполнения):

Председатель Т.Е. Владимирова

расходы на обеспечение деятельности администрации поселения – 6,7 тыс. руб. (99,8%);

мероприятия муниципальной программы «Информатизация администрации поселения» – 2,0 тыс. руб. (99,6%);

обеспечение безопасности дорожного движения – 48,6 тыс. руб. (92,1%);

строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения – 1 672,7 тыс. руб. (47,7 %);

мероприятия по благоустройству – 90,0 тыс. руб. (94,4%)

отдельные мероприятия муниципальной программы «Развитие культуры» - 162,8 тыс. руб. (99,2%).

Проверка соответствия показателей бюджетных смет, бюджетной росписи и показателей сводной бюджетной росписи Верхнекубанского сельского поселения.

В соответствии с п.11 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), положения, установленные настоящей статьей особенности правового положения казенных учреждений, распространяются на органы местного самоуправления с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, устанавливающих полномочия указанных органов.

Таким образом, финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств бюджета Верхнекубанского сельского поселения на основании бюджетной сметы, составляемой в соответствии с порядком, определенным администрацией Верхнекубанского сельского поселения.

В соответствии с п.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ, порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенного учреждения, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации определен порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района и казенных учреждений, Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района (утвержден постановлением администрации от 17.07.2017г. № 116, с 17.09.2018г. - постановлением администрации от 17.09.2018г. № 50).

В ходе проверки установлено, что форма бюджетной сметы, (приложение №1 к вышеуказанному порядку) не соответствует форме бюджетной сметы утвержденной Приложением № 1 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 N 112н (с изм. от 23 сентября 2013 г., 17 декабря 2015 г., 30 сентября 2016 г., 23 марта 2018г.).

При сверке показателей утвержденных бюджетных смет на 2018 год (по состоянию на 29.12.2018г.) администрации поселения и подведомственных

учреждений показателям бюджетной росписи на 2018 год установлено, что бюджетные сметы соответствуют ассигнованиям по расходам установленным бюджетной росписью.

Представленная администрацией сводная бюджетная роспись бюджета Верхнекубанского сельского поселения на 2018 год, утверждена главой Верхнекубанского сельского поселения 29 декабря 2018 года. Последнее решение Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, внесшего изменение в решение Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 12 декабря 2017 года № 148 «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2018 год» было в редакции решения Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 24 декабря 2018 года № 183. Показатели бюджета на 2018 год, согласно предоставленной сводной бюджетной росписи бюджета Верхнекубанского сельского поселения на 2018 год соответствуют и тождественны показателям утвержденного бюджета на 2018 год в соответствии с решением Совета от 24 декабря 2018 года№ 183.

В соответствии со статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ, показатели бюджетной росписи главного распорядителя - администрации Верхнекубанского с/п не имеют расхождения с показателями сводной бюджетной росписи Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского на 2018 год.

В ходе поверки бюджетной росписи (по состоянию на 29.12.2018г.) установлено, что бюджетные ассигнования главного распорядителя не представлены в разрезе получателей, подведомственных главному распорядителю. В результате нарушено требование п. 7.1 раздела 7 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) утверждённого постановлением администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 13.12.2017г. № 170.

Проверка полноты и своевременности проведение инвентаризации активов и обязательств

В ходе проверки полноты и своевременности проведение инвентаризации активов и обязательств Верхнекубанского с/п установлено следующее:

Инвентаризация администрации с/п проводилась согласно распоряжения администрации Верхнекубанского сельского поселения от 31.10.2018г. № 28-р «О проведении инвентаризации в администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района».

В нарушение п. 2.10. приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и

финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49) в части инвентаризационных описей отсутствуют подписи членов комиссии.

Согласно требованиям, подпункта в) пункта 3.48. Приказа № 49 инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности. В нарушение данного требования, ходе проверки установлено, что не со всеми дебиторами и кредиторами при проведении инвентаризации проведена сверка взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2018г..

Проверка полноты представления годовой отчетности об исполнении бюджета Верхнекубанского сельского поселения

Для проведения внешней проверки бюджетной отчетности согласно письма Палаты от 22.02.2019 г. № 01-31/18/23 была представлена сводная бюджетная отчетность Верхнекубанского с/п и бюджетная отчетность администрации Верхнекубанского сельского поселения за 2018 год.

В ходе проверки полноты, представленной сводной бюджетной отчетности сельского поселения за 2018 год, в соответствии с приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция № 191н), установлено следующее:

в оглавление сводной бюджетной отчетности включены формы, которые фактически не представлены:

таблица №2 (исключена согласно приказа Минфина России от 2 ноября 2017 г. N 176н);

форма 053177 «Сведения об использовании информационных технологий» (исключена согласно приказа Минфина России от 30 ноября 2018 г. N 244н).

В ходе проверки полноты представленной отчетности главного распорядителя – администрации Верхнекубанского сельского поселения за 2018 год, в соответствии с приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция № 191н), установлено следующее:

в нарушение требований подпункта 11.1 пункта 1 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности – администрации Верхнекубанского сельского поселения за 2018 год отсутствуют формы отчетности, прилагаемые к пояснительной записке (ф. 0503160) (сведения

об отсутствии числовых значений по данным формам в пояснительной записке отсутствуют):

«Сведения об основных направлениях деятельности» (Таблица N 1, пункт 153 инструкции 191н);

"Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" (Таблица N 3, пункт 155 инструкции 191н);

"Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" (Таблица N 4, пункт 156 инструкции 191н);

«Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица N 5, пункт 157 инструкции 191н);

«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» ((Таблица N 7, пункт 159 инструкции 191н);).

Проверка соответствия показателей сводного отчета об исполнении бюджета Верхнекубанского сельского поселения за 2018 год решению о бюджете и показателям Сводной бюджетной росписи.

Показатели консолидированного отчета за 2018 год (плановые назначения по расходам) не имеют расхождений с показателями, утвержденными решением Совета Верхнекубанского с/п от 12.12.2017г г. № 148 «О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2018 год» (с изменениями и дополнениями) и показателями Сводной бюджетной росписи (по состоянию на 29.12.2018г.).

Проверка полноты заполнения и правильности составления сводной годовой отчетности, отчетности администрации поселения и подведомственных учреждений Верхнекубанского сельского поселения в разрезе отдельных форм отчетности.

Проверка баланса главного администратора средств местного бюджета - администрации Верхнекубанского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 г. (ф. 0503130) и справок к нему.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах главного администратора на первый и последний день 2018 года по счетам плана счетов бюджетного учета.

Проверка отчетных форм главного администратора «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) (далее - Баланс (ф. 0503130)), «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (приложение к балансу), «Справка по

заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф. 0503110) соответствия требованиям установленным Приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 28 декабря 2010 г. N 191н г. Москва "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" нарушений не выявила.

Проверка отчета об исполнении местного бюджета главным администратором средств местного бюджета - по состоянию на 01.01.2019 год (ф. 0503127).

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении главным администратором местного бюджета на 2018 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Проверка отчетной формы главного администратора «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2019 г. (ф. 0503127) нарушений не выявила.

Проверка отчета главного администратора средств местного бюджета - о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.01.2019 год (ф. 0503128).

Отчет о бюджетных обязательствах главного администратора отражает данные о принятии им бюджетных и денежных обязательств 2018 года по расходам, по выплатам источников финансирования дефицита бюджета и исполнении бюджетных и денежных обязательств в 2018 году в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации. Проверка отчетной формы главного администратора «Отчет о бюджетных обязательствах» на 01.01.2019 г. (ф. 0503128) нарушений не выявила.

Пояснительная записка к годовому бюджетному отчету главного администратора составлена для раскрытия существенной информации о главном администраторе, его финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки имущества главного администратора, расшифровки существенных статей его бюджетной отчетности.

Предоставленная к проверке Пояснительная записка главного администратора состоит из текстовой части и прилагаемых к ней отчетных документов.

При проведении проверки пояснительной записки установлено что:

в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района" отсутствуют сведения 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 (требования п. 152 Инструкции 191н);

раздел 3 пояснительной записки "Анализ отчета об исполнении бюджета бюджетной отчетности Вернекубанского сельского поселения Новокубанского района" отсутствует. Информация, подлежащая отражению в данном разделе, включена в раздел 2;

в нарушение требований п. 158 инструкции 191н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

Также в ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств в графе 5 не приведены причины внесенных уточнений (требование п. 162 инструкции 191н).

При проведении проверки сводной годовой отчетности Верхнекубанского с/п за 2018 год установлены следующие нарушения и замечания:

В пояснительной записке в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности бюджетной отчетности Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района " при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности таблица N 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160). Данный факт в пояснительной записке не отражен;

в таблице № 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" в графе 1 сведения об утверждении дорожного фонда на 2018 год указана сумма – 2 086 601,0 рублей, согласно решения о бюджете (в редакции от 24.12.2018г. № 183), сумма плановых назначений по разделу «дорожный фонд» составила – 3 807,9 тыс. рублей. В результате сумма занижена на 1 721,3 тыс. руб.. В графе 3 не приведены причины частичного невыполнения по дорожному фонду на сумму – 1 721,3 тыс. рублей, требование пункта 155 Инструкции 191н.

Выводы по результатам проверки

1. Исполнение расходов главного распорядителя бюджетных средств за проверяемый период составило – 38 016,6 тыс. руб., или 95,04 % бюджетных назначений.

2. Форма бюджетной сметы, (приложение №1 к порядку с/п) не соответствует форме бюджетной сметы утвержденной Приложением № 1 к «Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения

Председатель Т.Е. Владимирова

бюджетных смет казенных учреждений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 N 112н (с изм. от 23 сентября 2013 г., 17 декабря 2015 г., 30 сентября 2016 г., 23 марта 2018г.).

3. В ходе поверки бюджетной росписи (по состоянию на 29.12.2018г.) установлено, что бюджетные ассигнования главного распорядителя не представлены в разрезе получателей, подведомственных главному распорядителю. В результате нарушено требование п. 7.1 раздела 7 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) утверждённого постановлением администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 13.12.2017г. № 170.

4. В нарушение п. 2.10. приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49) в части инвентаризационных описей отсутствуют подписи членов комиссии.

5. Согласно требованиям, подпункта в) пункта 3.48. Приказа № 49 инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности. В нарушение данного требования, ходе проверки установлено, что не со всеми дебиторами и кредиторами при проведении инвентаризации проведена сверка взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2018г..

6. В оглавление сводной бюджетной отчетности поселения включены формы, которые фактически не представлены:

таблица №2 (исключена согласно приказа Минфина России от 2 ноября 2017 г. N 176н);

форма 053177 «Сведения об использовании информационных технологий» (исключена согласно приказа Минфина России от 30 ноября 2018 г. N 244н).

7. В нарушение требований подпункта 11.1 пункта 1 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности – администрации Верхнекубанского сельского поселения за 2018 год отсутствуют формы отчетности, прилагаемые к пояснительной записке (ф. 0503160) (сведения об отсутствии числовых значений по данным формам в пояснительной записке отсутствуют):

«Сведения об основных направлениях деятельности» (Таблица N 1, пункт 153 инструкции 191н);

"Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" (Таблица N 3, пункт 155 инструкции 191н);

"Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" (Таблица N 4, пункт 156 инструкции 191н);

Председатель Т.Е. Владимирова

«Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица N 5, пункт 157 инструкции 191н);

«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» ((Таблица N 7, пункт 159 инструкции 191н);).

8. При проведении проверки пояснительной записки главного администратора установлено что:

в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района" отсутствуют сведения 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 (требования п. 152 Инструкции 191н);

раздел 3 пояснительной записки "Анализ отчета об исполнении бюджета бюджетной отчетности Вернекубанского сельского поселения Новокубанского района" отсутствует. Информация, подлежащая отражению в данном разделе, включена в раздел 2;

в нарушение требований п. 158 инструкции 191н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

9. В ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств в графе 5 не приведены причины внесенных уточнений (требование п. 162 инструкции 191н).

10. В таблице № 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" в графе 1 сведения об утверждении дорожного фонда на 2018 год указана сумма – 2 086 601,0 рублей, согласно решения о бюджете (в редакции от 24.12.2018г. № 183), сумма плановых назначений по разделу «дорожный фонд» составила – 3 807,9 тыс. рублей. В результате сумма занижена на 1 721,3 тыс. руб.. В графе 3 не приведены причины частичного невыполнения по дорожному фонду на сумму – 1 721,3 тыс. рублей, требование пункта 155 Инструкции 191н.

Предложения

1. При составлении отчетности руководствоваться требованиями и условиями установленными утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 28 декабря 2010 г. N 191н г. Москва "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Председатель Т.Е. Владимирова

2. Проводить инвентаризацию в соответствии с требованиями установленными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

3. При составлении отчетности, учитывать выявленные нарушения и замечания.

Пунктом 4.3.10 Регламента Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район от 27 февраля 2012 года № 04, предусмотрено право, при наличии у Руководителя организации возражений по акту проверки, сделать об этом отметку перед своей подписью и в пятидневный срок представить в Палату в письменной форме свои мотивированные объяснения, возражения, которые будут приобщены к материалам проверки.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Новокубанский район Т.Е. Владимирова

Главный специалист
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Новокубанский район Е.В. Гостева

Ведущий специалист
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Новокубанский район Л.В. Устинова

Глава
Верхнекубанского сельского поселения
Новокубанского района А.В. Брежнев

Акт составлен в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

Один экземпляр акта проверки получил:
Глава Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района

Дата получения: «2» «апреля» «2019г.» «» «А.В. Брежнев»
(дата) (подпись) (расшифровка подписи)

Председатель Т.Е. Владимирова