**О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского и сельских поселений Приморско-Ахтарского района за 2017 год**

Бюджетная отчетность представлена всеми главными администраторами бюджетных средств (далее ГАБС).

Внешняя проверка проводилась на выборочной основе и включала в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности ГАБС, оценку представления бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры.

По результатам проверки внешней отчетности главных администраторов бюджетных средств составлено 9 актов, в которых отражены выявленные нарушения и недочеты.

Бюджетная отчетность администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района за 2017 год:

1. Форма уведомления, утвержденная Постановлением № 1903, не содержит такого реквизита, как дата принятия. Уведомления о приеме бюджетной отчетности не регистрируются финансовым органом Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района. То есть, фактически определить дату принятия годовой отчетности финансовым органом не представляется возможным. Следовательно, невозможно определить представлена годовая отчетность главными администраторами бюджетных средств в установленный срок или главные администраторы допустили административное правонарушение, нарушив сроки предоставления отчетности.

2. Бюджетная отчетность за 2017 год сформирована в составе форм отчетности, в нарушении требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н.

3. В нарушении пункта 2 Приказа № 58 администрацией в составе годовой отчетности не представлены форма 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом» и форма 0503324К «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом».

4. В нарушение п.161 инструкции № 191н в составе годовой отчетности главного администратора бюджетных средств администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности». Приложение составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание.

5. В нарушение пункта 162 Инструкции 191н в графе 5 формы 0503163 нет ссылки на правовые основания внесенных изменений и уточнений.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района» контрольно-счетной палатой указывалось на данное нарушение, однако при составлении формы 0503163 за 2017 год специалистом Администрации нарушение не устранено.

6. В ходе проведения контрольного мероприятия Администрацией представлен реестр муниципального имущества Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и ведомость по имуществу по состоянию на 01 января 2018 года для проведения сверки данных бухгалтерского учета по счетам имущества казны с данными отраженными в реестре муниципального имущества Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

В результате сверки выявлено, что в бухгалтерском учете имущества казны общая балансовая стоимость объектов составляет 522 423,6 тыс. рублей, в реестре имущества общая балансовая стоимость составляет 118 689,1 тыс. рублей, расхождения составили 403 734,5 тыс. рублей, объяснения причин расхождений администрация не представила.

В нарушение требований приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в реестре числятся объекты, переданные в оперативное и хозяйственное управление в сумме 668 733,2 тыс. рублей.

7. В нарушение пункта 152 и пункта 157 Инструкции 191н администрацией таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к проверке не представлена.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков администрацией Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и два должностных лица МКУ «ЦБ». Так же намечены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их впредь и приведен в соответствие реестр муниципального имущества.

Бюджетная отчетность администрации Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2017 год:

1. Форма уведомления, утвержденная Постановлением № 234, не содержит такого реквизита, как дата принятия. Уведомления о приеме бюджетной отчетности не регистрируются финансовым органом Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. То есть, фактически определить дату принятия годовой отчетности финансовым органом не представляется возможным. Следовательно, невозможно определить представлена годовая отчетность главными администраторами бюджетных средств в установленный срок или главные администраторы допустили административное правонарушение, нарушив сроки предоставления отчетности.

2. Бюджетная отчетность за 2017 год сформирована в составе форм отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н.

3. В нарушение п. 2 приказа финансового управления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 29 декабря 2017 года № 58 «О составлении и сроках предоставления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район и годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Приморско-Ахтарского района за 2017 год и утверждении состава и сроков представления месячной и квартальной отчетности в 2018 году» администрацией Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района не предоставлена информация об организации бюджетного учета (ф. 360ОБУ) на бумажном носителе и в электронном виде.

4. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) не отражена информация о непредставлении в соответствии с п.8 инструкции 191н форм годовой отчетности, показатели которых не имеют числовых значений:

- Форма 0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

Данное нарушение имело место и по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств администрации Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, однако до настоящего времени меры к устранению указанного нарушения не приняты.

5. В нарушение пункта 162 Инструкции 191н в графе 5 формы 0503163 нет ссылки на правовые основания внесенных изменений и уточнений.

6. В результате сверки выявлено, что в бухгалтерском учете имущества казны общая балансовая стоимость объектов составляет 16 279,9 тыс. рублей, в реестре имущества общая балансовая стоимость составляет 9 372,5 тыс. рублей, расхождения составили на сумму 6 907,4 тыс. рублей, что является нарушением пункта 6 Порядка ведения реестров муниципального имущества.

Структура реестра муниципальной собственности не соответствует требованиям приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

7. В нарушение Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля контрольные мероприятия органом муниципального финансового контроля в отношении Администрации в отчетном периоде не осуществлялись.

На данное нарушение контрольно-счетной палатой муниципального образования Приморско-Ахтарского района указывалось по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. Однако до настоящего времени данное нарушение не устранено, что свидетельствует о систематическом нарушении должностными лицами администрации Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района ст. 269.2 БК РФ.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков администрацией Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района привлечены к дисциплинарной ответственности одно должностное лицо администрации Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и одно должностное лицо МКУ «ЦБ Ахтарского сельского поселения», намечены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их впредь и приведен в соответствие реестр муниципальной собственности Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Бюджетная отчетность администрации Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2017 год:

1. В нарушение пункта 1 статьи 264.2 БК РФ определить дату принятия годовой бюджетной отчетности финансовым органом администрации Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района не является возможным, так как Порядок принятия и формирования месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района разработан и утвержден постановлением администрации после сдачи годовой бюджетной отчетности за 2017 год.

2. Бюджетная отчетность за 2017 год сформирована в составе форм отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н.

3. В нарушение п.152 инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) отражена информация о непредставлении таблицы № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств». Данная форма не формируется при составлении бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2017 год.

4. В нарушение пункта 162 Инструкции 191н в графе 5 формы 0503163 нет ссылки на правовые основания внесенных изменений и уточнений.

5. Администрацией Бородинского сельского поселения в 2017 году с МУП «Тепловые сети» была проведена сверка расчетов и направлено письмо о погашении задолженности. В течении 2017 года оплата задолженности не поступила, при этом администрацией исковая работа по погашению задолженности МУП «Тепловые сети» не проводилась.

В 2017 году договора аренды расторгнуты с ООО "Морской бриз", ИП Вольников А.В., но имеющаяся задолженность в общей сумме 94,9 тыс. рублей за данными юридическими лицами остается не погашенной.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств администрации Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» администрацией была представлена в отношении ООО «Морской бриз» и ИП Волников А.В. информация «Договора аренды расторгнуты и готовятся исковые заявления для направления в суд по организациям ООО "Морской бриз", ИП Вольников А.В.», фактически согласно представленной пояснительной записки сотрудниками администрации Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района в 2017 году исковая работа по взысканию не проводилась, что указывает на формальное отношение сотрудников администрации к работе по взысканию задолженности в бюджет поселения.

6. В результате сверки данных бухгалтерского учета с данными выписки из реестра муниципальной собственности Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района по состоянию на 01 января 2018 года выявлено, что в бухгалтерском учете имущества казны общая балансовая стоимость объектов составляет 42 864,7 тыс. рублей, в реестре имущества общая балансовая стоимость составляет 30 418,6 тыс. рублей, расхождения составили на сумму 12 446,0 тыс. рублей, что является нарушением пункта 6 Порядка ведения реестров муниципального имущества не своевременно отражены объекты казны в реестре муниципального имущества.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков согласно распоряжений главы Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района к дисциплинарной ответственности привлечены два должностных лица администрации Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и одно должностное лицо МКУ «ЦБ Бородинского сельского поселения» по вине которых стали возможны выявленные нарушения и недостатки. Намечены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их впредь и приведен в соответствие реестр муниципальной собственности Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, утвержден план мероприятий по проведению исковой работы с должниками.

Бюджетная отчетность администрации Бриньковского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2017 год:

1. Форма уведомления, утвержденная Постановлением № 235, не содержит такого реквизита, как дата принятия. Уведомления о приеме бюджетной отчетности не регистрируются финансовым органом Бриньковского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. То есть, фактически определить дату принятия годовой отчетности финансовым органом не представляется возможным. Следовательно, невозможно определить представлена годовая отчетность главными администраторами бюджетных средств в установленный срок или главные администраторы допустили административное правонарушение, нарушив сроки предоставления отчетности.

2. Бюджетная отчетность за 2017 год сформирована в составе форм отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н.

3. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) не представлена на бумажном носителе и в электронном виде форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

4. Структура реестра муниципальной собственности не соответствует требованиям приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

5. В нарушение п. 2.1. вышеуказанного Порядка в 2016 году не был утвержден план контрольных мероприятий на следующий календарный год, планирование контрольной деятельности не производилось, контрольные мероприятия органом муниципального финансового контроля в отношении Администрации в отчетном периоде не осуществлялись.

Кроме этого, в нарушение ст. 269.2. БК РФ ответственным исполнителем Администрацией не исполняются полномочия по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков администрацией Бриньковского сельского поселения Приморско-Ахтарского района привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица администрации Бриньковского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и одно должностное лицо МКУ «ЦБ Бриньковского сельского поселения». Приняты меры по устранению выявленных недостатков и недопущению их впредь, приведен в соответствие реестр муниципальной собственности Бриньковского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Бюджетная отчетность администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2017 год:

1. Форма уведомления, утвержденная Постановлением № 232, не содержит такого реквизита, как дата принятия. Уведомления о приеме бюджетной отчетности не регистрируются финансовым органом Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. То есть, фактически определить дату принятия годовой отчетности финансовым органом не представляется возможным. Следовательно, невозможно определить представлена годовая отчетность главным администратором бюджетных средств в установленный срок или главный администратор допустил административное правонарушение, нарушив сроки предоставления отчетности.

2. Бюджетная отчетность за 2017 год сформирована в составе форм отчетности, в нарушении требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н.

3. В нарушение п.152 инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) не представлена форма на бумажном носителе и в электронном виде 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

4. Так же в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) не отражена информация о непредставлении в соответствии с п.8 инструкции 191н форм годовой отчетности, показатели которых не имеют числовых значений:

- Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации».

5. В нарушение пункта 162 Инструкции 191н в графе 5 формы 0503163 нет ссылки на правовые основания внесенных изменений и уточнений.

6. В результате сверки данных бухгалтерского учета с данными реестр муниципальной собственности Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района по состоянию на 01 января 2018 года выявлено, что в бухгалтерском учете имущества казны общая балансовая стоимость объектов составляет 7 104,6 тыс. рублей, в реестре имущества общая балансовая стоимость составляет 18 886,7 тыс. рублей, расхождения составили на сумму 11 782,1 тыс. рублей, что является нарушением пункта 6 Порядка ведения реестров муниципального имущества.

Структура реестра муниципальной собственности не соответствует требованиям приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

7. В нарушение пункта 159 Инструкции 191н в таблице отражены данные о внешней проверке годового отчета «Об исполнении бюджета Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2016 год», проведенная проверка не является внешним контрольным мероприятием.

8. В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия за проверяемый период выявлены нарушения требований порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества в сумме 11 782,1 тыс. рублей, в части не своевременного отражения объектов казны в реестре муниципального имущества.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков администрацией Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. Приняты меры по устранению выявленных недостатков и недопущению их впредь, приведен в соответствие реестр муниципальной собственности Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Бюджетная отчетность администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2017 год:

1. Форма уведомления, утвержденная Постановлением № 261, не содержит такого реквизита, как дата принятия. Уведомления о приеме бюджетной отчетности не регистрируются финансовым органом Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. То есть, фактически определить дату принятия годовой отчетности финансовым органом не представляется возможным. Следовательно, невозможно определить представлена годовая отчетность главным администратором бюджетных средств в установленный срок или главный администратор допустил административное правонарушение, нарушив сроки предоставления отчетности.

2. Бюджетная отчетность за 2017 год сформирована в составе форм отчетности, в нарушении требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н.

3. В нарушение пункта 152 инструкции № 191н не представлена форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» на бумажном носителе и в электронном виде.

4. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) отражена информация о непредставлении не входящих в состав годовой отчетности главного администратора бюджетных средств форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждений» и отражена информация о непредставлении таблицы № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств». Данная форма не формируется при составлении бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2017 год.

5. В нарушение пункта 162 Инструкции 191н в графе 5 формы 0503163 отсутствуют ссылки на правовые основания внесенных изменений и уточнений.

6. В результате сверки данных бухгалтерского учета с данными реестра муниципальной собственности Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района по состоянию на 01 января 2018 года выявлено, что в бухгалтерском учете имущества казны общая балансовая стоимость объектов составляет 36 799,3 тыс. рублей, в реестре имущества общая балансовая стоимость составляет 36 431,9 тыс. рублей, расхождения составили на сумму 367,4 тыс. рублей, что является нарушением пункта 6 Порядка ведения реестров муниципального имущества в части несвоевременного отражения объектов имущества муниципальной казны в реестре.

7. В нарушение Порядка осуществления администрацией Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района утвержденного администрацией Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 10 апреля 2015 года № 73, контрольные мероприятия органом муниципального финансового контроля в отношении Администрации в отчетном периоде не осуществлялись.

10. В ходе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» контрольно-счетной палатой указывалось на данное нарушение, однако специалистами Администрации данное нарушение не устранено, что говорит о формальном отношении специалистов Администрации к проведению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений.

11.В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия за проверяемый период выявлены нарушения требований порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества в сумме 367,4 тыс. рублей, в части не своевременного отражения объектов казны в реестре муниципального имущества.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков администрацией Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и одно должностное лицо МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения». Намечены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их впредь и приведен в соответствие реестр муниципальной собственности Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Бюджетная отчетность администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2017 год:

1. Форма уведомления, утвержденная Постановлением № 309, не содержит такого реквизита, как дата принятия. Уведомления о приеме бюджетной отчетности не регистрируются финансовым органом Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. То есть, фактически определить дату принятия годовой отчетности финансовым органом не представляется возможным. Следовательно, невозможно определить представлена годовая отчетность главными администраторами бюджетных средств в установленный срок или главные администраторы допустили административное правонарушение, нарушив сроки предоставления отчетности.

2. Бюджетная отчетность за 2017 год сформирована в составе форм отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н.

3. В нарушение п. 2 приказа финансового управления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 29 декабря 2017 года № 58 «О составлении и сроках предоставления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район и годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Приморско-Ахтарского района за 2017 год и утверждении состава и сроков представления месячной и квартальной отчетности в 2018 году» администрацией Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района не предоставлена информация об организации бюджетного учета (ф. 360ОБУ) на бумажном носителе и в электронном виде.

4. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) не отражена информация о непредставлении в соответствии с п.8 инструкции 191н форм годовой отчетности, показатели которых не имеют числовых значений:

- Форма 0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Данное нарушение имело место и по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, однако до настоящего времени меры к устранению указанного нарушения не приняты.

5. В нарушение пункта 162 Инструкции 191н в графе 5 формы 0503163 нет ссылки на правовые основания внесенных изменений и уточнений.

6. Администрацией поселения претензионная работа в части погашения задолженности по аренде имущества находящегося в оперативном управлении в сумме 71,0 тыс. рублей (МУП «Тепловые сети») ведется не должным образом. Практика взыскания задолженности через судебные органы поселением не применяется, что может указывать на формальное ведение претензионной работы.

7. В результате сверки выявлено, что в бухгалтерском учете имущества казны общая балансовая стоимость объектов составляет 12 911,2 тыс. рублей, в реестре имущества общая балансовая стоимость составляет 12 967,2 тыс. рублей, расхождения составили на сумму 56,0 тыс. рублей, что является нарушением пункта 6 Порядка ведения реестров муниципального имущества.

Структура реестра муниципальной собственности не соответствует требованиям приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

8. В нарушение Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля контрольные мероприятия органом муниципального финансового контроля в отношении Администрации в отчетном периоде не осуществлялись.

На данное нарушение контрольно-счетной палатой муниципального образования Приморско-Ахтарского района указывалось по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. Однако до настоящего времени данное нарушение не устранено, что свидетельствует о систематическом нарушении должностными лицами администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района ст. 269.2 БК РФ.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков администрацией Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и два должностных лица МКУ «ЦБ Приазовского сельского поселения», приняты меры по устранению выявленных нарушений и не допущению их впредь. Намечены мероприятия по устранению выявленных нарушений и приведен в соответствие реестр муниципальной собственности Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Бюджетная отчетность администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2017 год:

1. В нарушение пункта 1 статьи 264.2 БК РФ Порядок принятия и формирования месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района разработан и утвержден постановление администрации после сдачи годовой бюджетной отчетности за 2017 год. Определить дату принятия годовой бюджетной отчетности за 2017 год финансовым органом администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района не является возможным.

2. Бюджетная отчетность за 2017 год сформирована в составе форм отчетности, в нарушении требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н.

3. В нарушении пункта 2 Приказа № 58 в составе бюджетной отчетности администрацией не представлена информация об организации бюджетного учета (ф. 360ОБУ).

4. В нарушение пункта 152 инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) отражена информация о непредставлении форм, которые не формируются при составлении бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2016 год: «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф.0503176); за 2017 год таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств».

В ходе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» контрольно-счетной палатой указывалось на нарушение в части отражена информация о непредставлении форм, которые не формируются при составлении бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2016 год, однако при составлении годовой отчетности за 2017 год специалистом Администрации нарушение не устранено, что говорит о формальном отношении специалиста Администрации при составлении годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

5. Также в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) не отражена информация о непредставлении в соответствии с п.8 инструкции 191н форм годовой отчетности, показатели которых не имеют числовых значений:

- Форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;

- Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

- Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге»;

- Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

6. В 2017 году администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района был предоставлен муниципальный кредит в сумме 950,0 тыс. рублей. Данная информация не нашла отражения в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге», что является нарушением пункта 169 инструкции 191 н.

7. В нарушение пункта 162 Инструкции 191н в графе 5 формы 0503163 нет ссылки на правовые основания внесенных изменений и уточнений.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района» контрольно-счетной палатой указывалось на данное нарушение, однако при составлении формы 0503163 за 2017 год специалистом Администрации нарушение не устранено, что говорит о формальном отношении специалиста Администрации при составлении формы 0503163 «Сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

8. Администрацией поселения не ведется претензионная работа в части погашения задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении в сумме 62,2 тыс. рублей числящейся за МУП «Тепловые сети». Документы претензионной работы к проверке не представлены, что указывает на формальное отношение сотрудников администрации к работе по взысканию задолженности в бюджет поселения.

9. В результате сверки данных бухгалтерского учета с данными реестра муниципальной собственности Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района по состоянию на 01 января 2018 года выявлено, что в бухгалтерском учете имущества казны общая балансовая стоимость объектов составляет 16 504,1 тыс. рублей, в реестре имущества общая балансовая стоимость составляет 12 495,0 тыс. рублей, расхождения составили на сумму 4 009,1 тыс. рублей также установлено, что в реестре числятся объекты переданные администрацию муниципального образования Приморско-Ахтарский район в сумме 161,7 тыс. рублей, что является нарушением пункта 6 Порядка ведения реестров муниципального имущества.

10. В нарушение Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля контрольные мероприятия органом муниципального финансового контроля в отношении Администрации в отчетном периоде не осуществлялись.

11. В нарушение пункта 152 и пункта 158 Инструкции 191н администрацией в составе годовой отчетности представлена таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации». Данная таблица представляется только в части выявленных расхождений по результатам проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств.

12. В нарушение пункта 152 и пункта 159 Инструкции 191н администрацией в составе годовой отчетности не представлена таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий». В 2017 году контрольно-счетной палатой муниципального образования Приморско-Ахтарский район было проведены контрольные мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района», что должно было найти отражение в таблице № 7.

13. По состоянию на 12 марта 2018 года был проведенный анализ ведения бюджетных смет администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района (далее-администрация) за 2017 год, показал, что утвержденные показатели бюджетной сметы администрации не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств в сумме 3 047,1 тыс. рублей, что является нарушением п.2 ст. 221 БК РФ.

На основании изложенного в действиях должностного лица администрации усматриваются признаки административного правонарушения предусмотренных ст. 15.15.7 КоАП РФ - Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

14. В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия за проверяемый период выявлены нарушения требований порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества в сумме 4 009,1 тыс. рублей, в части не своевременного отражения объектов казны в реестре муниципального имущества и признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.7 КоАП РФ - Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в сумме 3 047,1 тыс. рублей.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков к дисциплинарной ответственности привлечены два должностных лица администрации Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района, приняты меры по устранению выявленных нарушений и не допущению их впредь. Намечены мероприятия по устранению выявленных нарушений и приведен в соответствие реестр муниципальной собственности Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Бюджетная отчетность администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2017 год:

1. Форма уведомления, утвержденная Постановлением № 250, не содержит такого реквизита, как дата принятия. Уведомления о приеме бюджетной отчетности не регистрируются финансовым органом Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района. То есть, фактически определить дату принятия годовой отчетности финансовым органом не представляется возможным. Следовательно, невозможно определить представлена годовая отчетность главным администратором бюджетных средств в установленный срок или главный администратор допустил административное правонарушение, нарушив сроки предоставления отчетности.

2. Бюджетная отчетность за 2017 год сформирована в составе форм отчетности, в нарушении с требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н.

3. В нарушение подпункта 11.1. инструкции № 191н не представлена форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» на бумажном носителе и в электронном виде.

4. В нарушение пункта 152 инструкции № 191н не представлена форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» на бумажном носителе и в электронном виде.

5. Также в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» (далее форма 0503160) отражена информация о непредставлении не входящих в состав годовой отчетности главного администратора бюджетных средств форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждений» и не отражена информация о непредставлении таблицы № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

6. В нарушение статьи 264.1 БК РФ пояснительная записка не содержит анализа исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а именно:

- не отражена информация о причинах неисполнения принятых бюджетных и денежных обязательств, отраженных в форме 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах».

- не отражена информация о причинах возникновения задолженности по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

На основании вышеизложенного следует, что информация, отраженная в Пояснительной записке, не позволяет сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих бюджетной отчетности. От полноты, качества, достоверности и способа изложения информации, содержащейся в ней, зависит то, какие выводы сделают заинтересованные внешние пользователи бюджетной отчетности.

7. В нарушение пункта 162 Инструкции 191н в графе 5 формы 0503163 нет ссылки на правовые основания внесенных изменений и уточнений.

8. Администрацией Степного сельского поселения по состоянию на 31 декабря 2016 года с МУП «Тепловые сети» была проведена сверка расчетов в результате которой составлен акт сверки и направлено письмо о погашении задолженности в сумме 58,6 тыс. рублей. В течении 2017 года оплата задолженности не поступила, при этом администрацией исковая работа по погашению задолженности МУП «Тепловые сети» не проводилась.

9. В нарушение пункта 302 Инструкции 157н в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в строке 625 не отражены расходы будущих периодов в сумме 6,1 тыс. рублей.

10. В результате сверки данных бухгалтерского учета с данными реестра муниципальной собственности Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района по состоянию на 01 января 2018 года выявлено, что в бухгалтерском учете имущества казны общая балансовая стоимость объектов составляет 756,6 тыс. рублей, в реестре имущества общая балансовая стоимость составляет 2 139,2 тыс. рублей, расхождения составили на сумму 1 382,6 тыс. рублей, что является нарушением пункта 6 Порядка ведения реестров муниципального имущества.

11. В нарушение Порядка осуществления администрацией Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района контрольные мероприятия органом муниципального финансового контроля в отчетном, периоде не осуществлялись.

12. В нарушении пункта 157 Инструкции 191н представленные данные в таблице № 5 не являются мероприятиями внутреннего финансового контроля.

Контрольные мероприятия органом муниципального финансового контроля в отношении Администрации в отчетном периоде не осуществлялись.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия за проверяемый период выявлены нарушения требований по обеспечению правильности и своевременности отражения хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета на общую сумму 6,1 тыс. рублей, в части не отражения в строке 625 формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» расходов будущих периодов и нарушения требований порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества в сумме 1 382,6 тыс. рублей, в части не своевременного отражения объектов казны в реестре муниципального имущества.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков, согласно распоряжений главы Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района к дисциплинарной ответственности привлечены одно должностное лицо администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района и одно должностное лицо МКУ «ЦБ Степного сельского поселения» по вине которых стали возможны выявленные нарушения и недостатки. Распоряжением администрации утвержден план контрольных мероприятий на 3 квартал 2018 года, приняты меры по устранению выявленных недостатков и недопущению их впредь и приведен в соответствие реестр муниципальной собственности Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района.