**О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского и сельских поселений Приморско-Ахтарского района за 2018 год**

В соответствии с пунктом 1.2 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Палата) на 2019 год в период с 01.03.2019 по 05.04.2019 сотрудниками Палаты проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского и сельских поселений за 2018 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 2018 год:

Бюджетная отчетность за 2018 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 (далее – Инструкция № 191н).

По результатам проверки администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район выявлены нарушения и недостатки при заполнении Пояснительной записки (нарушение п.152, п.157 Инструкции № 191н).

В ходе сверки данных бухгалтерского учета по счетам имущества казны с данными отраженными в реестре муниципального имущества Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района по состоянию на 01 января 2019 года установлено расхождение на сумму 1 755,6 тыс. рублей.

Из 17 утвержденных муниципальных программ низкое исполнение сложилось по трем программам.

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 одно должностное лицо администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и одно должностное лицо 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 2018 год:

Бюджетная отчетность за 2018 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.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что бюджет Ахтарского сельского поселения недополучил доходы от уплаты земельного налога в сумме 8,7 тыс. рублей.

Из 9 утвержденных муниципальных программ низкое исполнение сложилось по двум программам.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлен факт неправомерного списания ГСМ. Сумма нарушения составила 9,3 тыс. рублей.

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».

В результате проведенного контрольного мероприятия за проверяемый период выявлены нарушения требований порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества в сумме 4 596,9 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 1 355,3 тыс. рублей.

По итогам проведенного контрольного мероприятия одно должностное лицо администрации привлечено к административной ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ - Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

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 два должностных лица 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 2018 год:

Бюджетная отчетность за 2018 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.

Администрацией Бородинского сельского поселения проведена исковая работа по погашению имеющейся задолженности. Однако работа по возмещению задолженности с Приморско-Ахтарским районным отделом ФССП пассивна, находится на низком уровне и сводится лишь к направлению писем, что является следствием затягивания сроков поступления в бюджет имеющейся задолженности.

Из 10 утвержденных муниципальных программ низкое исполнение сложилось по одной программе.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия за проверяемый период выявлены нарушения требований порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества в сумме 2 957,0 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 распоряжения главы Бородинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо 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, продолжат работу по проведению исковой работы с должниками.

Бюджетная отчетность администрации Бриньковского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2018 год:

Бюджетная отчетность за 2018 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.

В нарушение п. 2.1. Порядка об осуществлении администрацией Бриньковского сельского поселения Приморско-Ахтарского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета в 2017 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.

Контрольно-счетной платой муниципального образования Приморско-Ахтарский район на данное нарушение указывалось в 2018 году, однако мер по устранению до настоящего времени не принято, что свидетельствует о невыполнении своих должностных обязанностей ответственного лица и игнорировании требований контрольно-счетной палаты.

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 привлечен к дисциплинарной ответственности одно должностное лицо администрации Бриньковского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. Приняты меры по устранению выявленных недостатков и недопущению их впредь.

Бюджетная отчетность администрации Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2018 год:

Бюджетная отчетность за 2018 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.

По результатам проверки администрации Новопокровского сельского поселения выявлены нарушения и недостатки при заполнении Пояснительной записки, которая оформлена не в соответствии с требованиями пункта 152 инструкции 191н.

В реестре муниципальной собственности отражены объекты без балансовой (кадастровой стоимости) стоимости. Администрации необходимо провести оценку объектов и стоимость отразить в реестре муниципальной собственности Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Из 10 утвержденных муниципальных программ низкое исполнение сложилось по одной программе.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия за проверяемый период выявлены недополученные доходы от уплаты земельного налога сумме 0,8 тыс. рублей, неправомерной списание бензина марки АИ-92 в сумме 3 654,87 рублей и признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП РФ грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету в сумме 41 554,41 рублей.

По итогам проведенного контрольного мероприятия одно должностное лицо МКУ «ЦБ Новопокровского сельского поселения» привлечено к административной ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков администрацией Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района приняты меры по устранению выявленных недостатков и недопущению их впредь, утвержден график по организации исполнения предложений контрольно-счетной палаты, приказом МКУ «ЦБ Новопокровского сельского поселения» утвержден график по возмещению в бюджет поселения средств за неправомерно списанный бензин марки Аи-92.

Бюджетная отчетность администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2018 год:

Бюджетная отчетность за 2018 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.

В нарушение пункта 164 инструкции № 191н представлена форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в которой отражена информация об исполнении муниципальных программ Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района. Данная форма представляется получателями средств федерального бюджета.

Из 10 утвержденных муниципальных программ низкое исполнение сложилось по одной программе.

В ходе проведения контрольного мероприятия в присутствии инспекторов контрольно-счетной палаты была проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей в муниципальном казенном учреждении сельский Дом культуры станицы Ольгинской Приморско-Ахтарского района, в результате которой излишек и недостачи не установлено. Однако по итогам проведенной инвентаризации выявлено несвоевременное списание строительных материалов в сумме 299 017,05 рублей, что является нарушением пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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 одно должностное лицо администрации Ольгинского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и одно должностное лицо МКУ «СДК ст. Ольгинской». Намечены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их впредь.

Бюджетная отчетность администрации Приазовского сельского поселения Приморско-Ахтарского района за 2018 год:

Бюджетная отчетность за 2018 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.

По результатам проверки администрации выявлены нарушения и недостатки при формировании Пояснительной записки (нарушение пункта 152 инструкции 191н).

В ходе анализа дебиторской задолженности установлен факт неэффективного расходования бюджетных средств. Сумма нарушений 16,6 тыс. рублей.

Претензионная работа по дебиторской задолженности по договорам аренды теплосетевого и теплогенерирующего муниципального имущества находится на низком уровне. Сумма задолженности 71,0 тыс. рублей.

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».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что бюджет Приазовского поселения недополучил доходы от уплаты земельного налога в сумме 0,7 тыс. рублей.

Из 10 утвержденных муниципальных программ низкое исполнение сложилось по одной программе.

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, 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 2018 год:

Бюджетная отчетность за 2018 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.

В нарушении пункта 2 Приказа № 73 в составе бюджетной отчетности администрацией не представлена информация об организации бюджетного учета (ф. 360ОБУ).

Претензионная работа по дебиторской задолженности по договорам аренды теплосетевого и теплогенерирующего муниципального имущества находится на низком уровне. Сумма задолженности 31,1 тыс. рублей.

Из 9 утвержденных муниципальных программ низкое исполнение сложилось по одной программе.

В нарушение Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля контрольные мероприятия органом муниципального финансового контроля в отношении Администрации в отчетном периоде не осуществлялись. Документы проверок по запросу контрольно-счетной палаты не представлены.

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 данное нарушение, однако администрация Свободного сельского поселения Приморско-Ахтарского района не приняла никаких мер по его устранению.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия за проверяемый период выявлены нарушения требований порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества в сумме 164,0 тыс. рублей, в части не своевременного внесения изменений в реестр муниципального имущества и в сумме 38 048,5 тыс. рублей в части не указания сведений об установленных в отношении муниципального имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

В соответствии с ответом на представление контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район об устранении выявленных нарушений и недостатков к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо 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 2018 год:

Бюджетная отчетность за 2018 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.

По результатам проверки администрации выявлены нарушения и недостатки при заполнении Баланса (нарушение формировании Пояснительной записки (нарушение пункта 152 инструкции 191н).

В ходе анализа дебиторской задолженности установлен факт неэффективного расходования бюджетных средств. Сумма нарушений 21,4 тыс. рублей.

В результате сверки данных бухгалтерского учета по счетам имущества казны с данными отраженными в реестре муниципального имущества Степного сельского поселения по состоянию на 01 января 2019 года расхождения составили на сумму 5 021,7 тыс. рублей, что является нарушением пункта 6 Порядка ведения реестров муниципального имущества.

В нарушение п. 7 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» администрацией Степного сельского поселения не проводится инвентаризация имущества казны перед составлением годовой бюджетной отчетности. Сумма нарушений порядка инвентаризации имущества казны составляет 12 911,5 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, бюджет Степного поселения недополучил доходы от уплаты земельного налога в сумме 1,3 тыс. рублей.

Из 9 утвержденных муниципальных программ низкое исполнение сложилось по одной программе.

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 привлечено 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. Приняты меры по устранению выявленных недостатков и недопущению их впредь и приведен в соответствие реестр муниципальной собственности Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района.