**Информация**

 **по результатам контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности отдела образования администрации Степновского муниципального района Ставропольского края за 2018 год».**

  **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статья 28 Положения о бюджетном процессе в Степновском муниципальном районе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Степновского муниципального района Ставропольского края от 30 октября 2015 года № 20/148-III (далее – Положение о бюджетном процессе), пункт 2.4.4. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края на 2019 год, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края от 01 марта 2019 года № 7-р.

 **2. Предмет контрольного мероприятия:** проверка годовой бюджетной отчетности отдела образования администрации Степновского муниципального района Ставропольского края.

 **3. Объект контрольного мероприятия:** отдел образования администрации Степновского муниципального района Ставропольского края (далее – отдел образования).

 **4. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

 **5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11 марта 2019 года по 12 апреля 2019 года.

 Информация составлена на основании акта проверки от 16 апреля 2019 года. Акт подписан без разногласий.

 Объем проверенных средств бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края при проведении контрольного мероприятия составил 462 810,95 тыс. рублей.

          В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 8 Положения о Контрольно - ревизионной комиссии  Степновского муниципального района Ставропольского края, планом работы Контрольно – ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края на 2019 год проведена внешняя проверка бюджетной отчётности отдела образования за 2018 год.

 По результатам контрольного мероприятия при проведении документальной проверки годовой бюджетной отчетности отдела образования за 2018 год и соответствию ее требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция №191н) установлено следующее:

 Решением Совета Степновского муниципального района Ставропольского края от 15 декабря 2017 года № 43/305-III «О бюджете Степновского муниципального района Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение от 15.12.2017 года № 43/305-III) отдел образования  включен в перечень главных распорядителей средств бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края в составе ведомственной структуры расходов и, соответственно, наделен бюджетными полномочиями главного распорядителя средств местного бюджета, определенными статьей 158 БК РФ, по коду ведомства «506».

 Также отдел образования включен в перечень главных администраторов доходов бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края в соответствии с Приложением 3 к бюджету Степновского муниципального района Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и наделен бюджетными полномочиями главного администратора бюджетных средств, определенными статьей 160.1 БК РФ.

 Годовая бюджетная отчетность представлена отделом образования к проверке в Контрольно - ревизионную комиссию Степновского муниципального района Ставропольского края (далее – Контрольно – ревизионная комиссия) 12 марта 2019 года, с нарушением срока, установленного пунктом 1 статьи 28 Положения о бюджетном процессе и в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ.

 Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности пронумерованы, сброшюрованы. В нарушение вышеуказанного пункта, бюджетная отчетность представлена без оглавления и сопроводительного письма.

 Бюджетная отчетность за 2018 год не представлена отделом образования в составе форм отчетности, определенном пунктом 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов от 25.03.2011 года № 33н.

 В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

 В соответствии с требованиями пункта 6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана начальником отдела образования, директором и заместителем директора – главным бухгалтером муниципального учреждения «Центр бухгалтерского учета и хозяйственной деятельности», осуществляющего полномочия по ведению учета и формированию бюджетной отчетности отдела образования.

 В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н не все формы бюджетной отчетности, имеющие нулевое значение, нашли отражение в пояснительной записке к бюджетной отчетности.

 В разделе 5 текстовой части «Пояснительной записки» формы 0503160 (далее – форма 0503160) отражено наименование формы годовой бюджетной отчетности, не соответствующая наименованию, утвержденному Инструкцией № 191н (форма 0503173).

 В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н не представлена к форме 0503160 форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей Закона (решения) о бюджете», Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

 Форма Раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – форма 0503127) не соответствует Инструкции № 191н: нет строк 821 и 822.

 В представленном «Отчете о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) и в «Сведениях о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) отсутствуют строки, предусмотренные Инструкцией № 191н.

 В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 не отражена информация о переданных полномочиях по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов, об исполнителе (Ф.И.О., должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

 В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не содержится информации о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, по повышению квалификации и переподготовке специалистов.

 В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражены сведения о принятых и неисполненных обязательствах и иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности. Показатели, отраженные в форме 0503110 по счету аналитического учета счета 1 401 10 189 «Иные доходы», не раскрыты в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 (пункт 3.3 совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 21 января 2019 года № 02-06-07/2736, № 07-01-05/02-932).

 В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражены сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, сведения о проведении инвентаризации, не отражена информация о проведении мероприятий в отчетном периоде по внутреннему финансовому контролю.

 В нарушение пункта 162 Инструкции № 191н в графе 5 формы 0503163 «Сведение об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (далее – форма 0503163) указаны только ссылки на правовые основания внесения изменений, но не указаны причины внесенных уточнений.

 В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – форма 0503164) в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» не корректно указаны причины отклонений от планового процента.

 Пояснения причины отклонений по расходам от планового процента исполнения в графе 9 формы 0503164 указаны «иные причины» (подробно раскрываются в текстовой части раздела 3 Пояснительной записки). Однако в вышеуказанном разделе не имеется данных пояснений.

 В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (далее – форма 0503175) в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» и разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» в графах 7, 8 не указана причина образования неисполненных обязательств с указанием кодов причины неисполнения.

 В нарушение вышеуказанного пункта Инструкции № 191н в разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» формы 0503175 в графе 2 не нашло отражения принятых сверх утвержденных бюджетных назначений.

 В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н факт проведения годовой инвентаризации и ее результаты не отражены в форме 0503160 в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

При анализе форм отчетности «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (далее - форма 0503128) и «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее - форма 0503169) установлены расхождения показателей кредиторской задолженности, в сумме 1 418,02 тыс. рублей.

Равенство этих показателей установлено в подпункте «б» пункта 1.2.3 письма от 07.04.2017 г. Минфина № 02-07-07/21798 и Казначейства № 07-04-05/02-308.

Согласно пояснений, представленных в Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», отклонения сложились в результате принятия денежных обязательств в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2018 год.

 По данным годовой бюджетной отчетности в 2018 году отделом образования осуществлялось администрирование по 16-ти видам доходов местного бюджета. Доходы бюджета согласно формы 0503127, при плане в сумме 157 728,13 тыс. рублей, исполнены в сумме 160 585,37 тыс. рублей или на 101,8 процента от утвержденных бюджетных назначений, в последней редакции.

 Несмотря на то, что в целом доходная часть выполнена, но согласно формы 0503127 и формы 0503164 назначения не исполнены по следующим кодам дохода:

 - прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов в части доходов казенных учреждений по коду доходов 506 1 13 01995 05 2000 130 поступило меньше плановых назначений на 2 315,43 тыс. рублей и составило 80,8 процента;

 - 506 2 02 29999 05 1161 151 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение работ по ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях» не исполнены в сумме 602,59 тыс. рублей, процент исполнения составил 90,3 процента.

 Кроме того, есть доходы, поступление которых выше плановых назначений, это:

 - прочие доходы от оказания платных услуг, в части доходов по родительской плате по коду доходов 506 1 13 02995 05 2000 130 поступление которых выше плановых назначений на 28,19 тыс. рублей или 108,5 процента;

 - 506 2 02 30024 05 1107 151 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях) поступило больше плановых назначений на 1 905,84 тыс. рублей или на 107,9 процента;

 - 506 2 02 30024 05 1108 151 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях) поступило больше на 3 841,25 тыс. рублей или на 104,1 процента.

 Утвержденные бюджетные назначения графы 3 строки 010 «Доходы бюджета, всего» формы 0503164 соответствуют плановым показателям формы 0503127 и плановым показателям, утвержденным решением от 15.12.2017 года № 43/305-III на конец финансового года с учетом изменений на отчетную дату.

 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 2 794,74 тыс. рублей.

 Решением от 15.12.2017 года № 43/305-III в первоначальной редакции отделу образования на 2018 год утверждены бюджетные назначения по расходам в размере 244074,16 тыс. рублей.

 В процессе исполнения бюджета первоначальные бюджетные назначения по расходам были увеличены на 28,6 процента, и согласно формы 0503127 составили 313 783,47 тыс. рублей. В форме 0503163 отражена информация о внесенных изменениях в бюджетную роспись со ссылкой на правовые основания их внесения, но в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» формы 0503160 не отражены причины изменений.

 Кассовое исполнение расходов за 2018 год составило 302 225,58 тыс. рублей или 96,3 процента от уточненных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств. Неисполненные расходы отдела образования за 2018 год составили 11 557,89 тыс. рублей или 3,7 процентных пункта.

 В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета» текстовой части формы 0503160 не отражена информация о причинах отклонения от уточненного плана.

 В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ отделом образования принято бюджетных обязательств сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств (форма 0503128) по коду бюджетной классификации 506 07 09 03 00 8 10010 244 в сумме 36 801,61 рубль.

 Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до пятидесяти тысяч рублей (статья 15.15.10 КоАП РФ).

 Согласно формам 0503130 и 0503169 на начало 2018 года дебиторская задолженность составляла 1 521,29 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность в отделе образования увеличилась на 16,0 процентов и составила 1 764,43 тыс. рублей.

 Задолженность сложилась по следующим счетам:

 - 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 1 080,45 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года увеличилась на 431,90 тыс. рублей или на 66,6 процента;

 - 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 201,70 тыс. рублей, в сравнении с предыдущим годом увеличилась на 126,14 тыс. рублей или на 166,9 процента;

 - 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 482,28 тыс. рублей, задолженность снизилась по сравнению с уровнем предыдущего года на 314,90 тыс. рублей или на 39,5 процента.

 В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 не указаны причины и сроки возникновения дебиторской задолженности.

 В нарушение статьи 34 БК РФ, в конце отчетного года при наличии кредиторской задолженности, отделом образования были произведены авансовые платежи в сумме 1 258,48 тыс. рублей, что свидетельствует об отвлечении средств бюджета в дебиторскую задолженность, и является неэффективным использованием бюджетных средств.

 Просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2019 года нет.

 Кредиторская задолженность отдела образования в соответствии с формой 0503169 на начало 2018 года составила 13 736,67 тыс. рублей, в течение года она сократилась на 2 051,15 тыс. рублей или на 14,9 процента и на 01.01.2019 года составила 11 685,52 тыс. рублей. Наличие кредиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние учреждения, так как в соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ принятые и не исполненные обязательства 2018 года, необходимо погашать за счет текущей деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств 2019 года.

 Наибольшая доля задолженности приходится на:

 - задолженность за продукты питания, канцелярские товары, хозяйственный инвентарь, запасные части, горюче – смазочные материалы в сумме 3 906,91 тыс. рублей или 33,4 процента;

 - «Расчеты по доходам» в сумме 1 740,96 тыс. рублей или 14,9 процента;

 - задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 1 374,05 тыс. рублей или 11,8 процента;

 - задолженность за предоставленные коммунальные услуги в сумме 1 018,11 тыс. рублей или 8,7 процента;

 - задолженность по выплатам ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогических работников образовательных учреждений в сумме 830,23 тыс. рублей или 7,1 процента;

 - задолженность за оказанные услуги по содержанию имущества учреждений в сумме 639,25 тыс. рублей или 5,5 процента;

 - задолженность по прочим работам, услугам в сумме 584,20 тыс. рублей или 5,0 процентов;

 - задолженность по расчетам по платежам в бюджеты - 469,95 тыс. рублей или 4,0 процента.

 Согласно раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» формы 0503169 на 01 января 2019 года в отделе образования числится просроченная кредиторская задолженность в сумме 4,10 тыс. рублей по расчетам по приобретению материальных запасов и по расчетам по прочим работам, услугам, которая не нашла отражения в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» вышеуказанной формы.

 Отдел образования принимал участие в реализации трех муниципальных программ Степновского муниципального района Ставропольского края:

 - «Развитие образования и молодежной политики» с утвержденными бюджетными назначениями в сумме 309 758,65 тыс. рублей, исполнение составило 96,3 процента от плана или 298 224,40тыс. рублей. Не исполненные назначения 11 534,25 тыс. рублей;

 - «Обеспечение общественной безопасности» с утвержденными бюджетными назначениями в сумме 317,33 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процентов от плана;

 - «Управление финансами и муниципальным имуществом» с утвержденными бюджетными назначения в сумме 3 572,85 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процентов от плана.

 Причины неисполнения плановых показателей по программе «Развитие образования и молодежной политики» не нашли отражения в текстовой части в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» формы 0503160.

 Статьей 160.2-1 БК РФ главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит.

 В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 не отражена информация о проведении мероприятий в отчетном периоде по внутреннему финансовому контролю.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии Степновского муниципального

района Ставропольского краяВ.А. Минец