**Приложение 3**

**Выявленные нарушения и замечания в 2020 году в ходе экспертно-аналитических мероприятий.**

**1. Внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.**

**Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

В нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка содержит обобщенную текстовую часть, без разделов и представлена не в полном объеме, в том числе не представлены:

- «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ф.0503161 не представлена, данная форма входит в отчетность за 2019 год в соответствии с п.2 Приказа Минфина от 31.01.2020г №13н, утратила силу с 22.03.2020г;

- Сведения о результатах деятельности [ф. 0503162](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503162);

- Таблица 3 представлена- без показателей. В соответствии с п.155 Инструкции 191н должна содержать информацию, характеризующую результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств форма 0503175.

**Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».**

- представленный отчет по ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не соответствует по наименованию представлен как «месячный отчет об исполнении бюджета» и не соответствует по форме, предусмотренной Инструкцией 191н;

В нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка содержит краткую обобщенную текстовую часть, без разделов, не представлена Таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»*.

- ***«****Сведения о результатах деятельности»*ф.0503162представлена без показателей в нарушении п.161 Инструкции № 191н;

- Представлена ф. 0503163 *«Сведения об изменениях росписи главного распорядителя средств»*, данная форма утратила силу с 20.10.2019г с изменениями в Инструкцию 191н, приказом 131н от 20.08.2019г.

*- Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».*

В сведениях об исполнении бюджета графа 9 не заполнена, нет пояснений по неисполненным назначениям.

Строка 450 «результат исполнения бюджета» не заполнена.

Формы 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503178 не имеют числового значения, в соответствии с п.8 Инструкции 191н такие формы отчетности не составляются, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

- в нарушение п.170.2 Инструкции 191н графы 3,4,5,6,7,8 *ф.0503175* *«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств*» не заполнены.

При проверке отчетности подведомственных бюджетных учреждений выявлено:

- в нарушение п. 56 Инструкции № 33н пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760) имеет обобщенную текстовую часть, без разделов.

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах ([ф. 0503775](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/503775)). В нарушение п.72.1 Инструкции 33н графы 3,4,5,6,7,8 не заполнены.

- в отчете по ф. 0503737 по коду вида - 4 субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в разделе 3 ошибочно отражены показатели по строке 710 и 720 в сумме 36 729 418,36 рублей.

- Отчет об обязательствах учреждения ([ф. 0503738](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3738)) не представлен.

**Управления образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

- в нарушение п. 69 Инструкции 33н в [разделе 2](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/376920) "Аналитическая информация о просроченной задолженности" ф. 0503769 не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности учреждения;

- в нарушение п.152 Инструкции 191н, с внесенными изменениями, пояснительная записка содержит обобщенную текстовую часть, без разделов. В соответствии с указанным пунктом Инструкции, форма должна содержать текстовую часть, таблицы, приложения и состоять из пяти разделов:

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.

3.Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.

4.Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта отчетности.

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

При составлении Пояснительной записки по подведомственным учреждениям образования, не соблюдены требования п.56 Приказа 33н с внесенными изменениями, пояснительная записка содержит обобщенную текстовую часть, без разделов.

**Отдел ЖКХ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

- при проверке контрольного соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и данными приложения о движении нефинансовых активов (ф.503168) – строка 010 - расхождение на 3720 рублей.

- при сопоставлении показателей формы 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов» сБалансом (ф. 0503130) субъекта бюджетной отчетности за отчетный финансовый годразница в сумме3 355 161,97 рублей.

*-* в нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка составлена в разрезе 4 разделов, не представлена таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» и не представлена [ф. 0503190](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503190) «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

**2. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год** проведены Контрольно-счетной палатой в 10 поселениях из 12, передавших соответствующие полномочия.

В рамках проведенных экспертно-аналитических мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение объема ограничений дефицита бюджетов.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлены следующие нарушения и замечания:

**МО «Гаханское»**

- в нарушение 152 Инструкции 191н не представлена ф.0503161 *«Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий,* ф.0503162 *«Сведения о результатах деятельности,*  таблица 7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».*

*Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»,* данный раздел не содержит информацию о принятых мерах:

- по повышению эффективности расходования бюджетных средств,

- 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

- в нарушение п.8 Инструкции в пояснительной записке нет информации о бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения (ф.0503171, 0503172, 0503173, 053174, 0503190), ф. 0503175.

*- ф. 0503166* *«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»* в графе 7 не указаны причины неисполнения бюджетных назначений.

В нарушение п.54 Инструкции 191н отчетности по ф. 0503127 в разделе 1 отсутствуют показатели доходной части бюджета, так в соответствии с приложением 2 решением Думы о бюджете на 2019 год от 27.12.2018г № 16 - Администрация является главным администратором доходов.

**МО «Капсальское»**

- по ф. 0503117 строка 450 в сумме 4 387 586,11 рублей не соответствует строке 500 с противоположным знаком на 905 701,93 рублей;

- не представлен отчет по форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств»;

- в соответствии с п. 25 Инструкции № 191н Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) составлена по коду счета – 140120251 в сумме 517 247 рублей, что не соответствует показателям по счету 1.401.20.251 ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и показателям строки 230 «Перечисления другим бюджетам системы РФ» ф. 0503121 в сумме 543247 рублей. Разница составила в сумме 26000 рублей.

**-** в отчетности по ф. 0503127 в разделе 1 отсутствуют показатели доходной части бюджета, так в соответствии с приложением 4 решением Думы о бюджете на 2019 год от 27.12.2018г № 14 - Администрация является главным администратором доходов. Данное нарушение было указано в 2018 году.

**МО «Корсукское»**

**-** в приложении 1 к решению Думы о бюджете на 2019 год от 26.12.2019 № 39 неверно утверждены показатели - изменения остатков на счетах по учету средств бюджетов -0 рублей, должен быть в сумме 2 284948,96 рублей и увеличение остатков средств бюджета по коду 500, 510 должны быть показатели в сумме 9 194 426,04 рублей;

- в представленном проекте решения Думы «об исполнении бюджета за 2019 год»в статье 1 неверно отражена сумма доходов 9127808,68 рублей, должна быть 9 074 512,92 рублей;

- в приложении 4 неверно отражены плановые показатели;

**- о**тчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) не представлен.

- в отчетности по ф. 0503117 - по разделу 3 *«Источники финансирования дефицита бюджета»* - строка 500 - 2 351,56 тыс. рублей, строка 700 – 2284,94 тыс. рублей, показатели не соответствует сумме плановых показателей доходов и расходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете, в приложении 4 решения Думы от 26.12.2019г № 39.

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счету 140120251 не соответствует показателям строки 230 «Перечисления другим бюджетам системы РФ» ф. 0503121 в сумме 26000 рублей.

- в нарушение п.152 Инструкции № 191н пояснительная записка составлена в разрезе 4 разделов, не представлена ф.0503162 *«Сведения о результатах деятельности»,* не представлена таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»,* ф. 0503175 *«Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»,* таблица 7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».*

*- форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»* представлена без показателей доходной части бюджета;

- представлена форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете», данная форма утратила силу с 08.01.2019г Приказом 244н от 30.11.2018г.

- в нарушение ст13. ФЗ «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 6.12.2011г показатели на 01.01.2020г в с*ведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (*[*ф. 0503178*](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503178)) в сумме 1 783 138,76 рублей не соответствуют строке 210 Баланса исполнения бюджета в сумме 1 784 775,67 рублей. Разница составила в сумме 1 636,91 рублей.

**МО «Кулункунское»**

- представлена таблица 2 «сведения о мерах по повышению эффективности», в соответствии с Приказом от 02.11.2017 г 176Н, с 16.12.2017 года не представляется.

- представлена ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», данная форма не представляется, утратила силу с 20.10.2019г в соответствии с Приказом 131н от 20.08.2019г;

- ф*орма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»*  в части неисполнения (перевыполнения) плана по расходам, 1 раздел «доходы» не заполнен (сопоставляется с ф.0503127). В графах 8,9 нет пояснений причин отклонений от планового процента исполнения.

**МО «Захальское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

- в нарушение п.60 Инструкции №191н не заполнены показатели раздела 1 «Доходы бюджета», в соответствии с приложением №2 к решению о бюджете, администрация является администратором доходов.

-в нарушение требований п.1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой частим пояснительной записки ф.0503160.

- не представлены формы, входящие в состав пояснительной записки Ф.0503160.

- таблица№1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Кроме этого, допущены нарушения и замечания по ф.ф.0503123, 0503117, 0503130, 0503168 :

- в нарушение п.136 Инструкции 191н в ф.0503117 по стр.500 гр.5 раздела 3 «*Источники финансирования дефицита бюджета*» неверно отражена сумма 13710,1 тыс. рублей. По указанной строке должна быть отражена сумма 2343,8 тыс. рублей.

-не соответствует п.п. 146 – 150 Инструкции №191н. показатели ф.0503123;

-при сопоставлении показателей с ф. 0503130 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по стр.010 «Основные средства» на конец года ф.0503130 в сумме 7071867,02 рубля. По стр.010 «Основные средства» на конец года ф.0503168 в сумме 9322260,98 рублей. Расхождение в сумме 2050393,96 рублей.

В нарушение п.11.2 Инструкции 191н не представлен Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств [ф. 0503124](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503124).

**МО «Алужинское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения

- в нарушение требований п.1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой частим пояснительной записки ф.0503160.

**МО «Ново-Николаевское»**

- в приложении№1 к решению Думы №30 от 29.12.2019 года общая сумма доходов по строке «Налоговых и неналоговых доходов» указана в сумме 1676,6 тыс. рублей. Сумма собственных доходов по строке «Итого собственных доходов», указана в сумме 1666,6 тыс. рублей. Расхождение составляет в сумме 10,0 тыс. рублей.

В приложении «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Ново-Николаевское»» к решению Думы №30 от 29.12.2019года в разделе 0400 «Национальная экономика» не включены показатели подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 368,4 тыс. рублей.

Проектом решения Думы предлагается утвердить исполнение по доходам в сумме 13054,9 тыс. рублей. Однако, при проверке исполнения по доходам установлено, что всего доходов исполнено за 2019 год в сумме 13064,9 тыс. рублей. По строке «Налоговые и неналоговые доходы» сумма указана 1751,3 тыс. рублей. При анализе исполненных налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) по видам доходов, общая сумма составляет 1741,3 тыс. рублей. Расхождение в сумме 10,0 тыс. рублей.

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

- в нарушение требований п.1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой частим пояснительной записки ф.0503160.

- в нарушение п.167 Инструкции 191н в [разделе 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/522) Сведений (ф. 0503169) не раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности.

- в нарушение п.155 Инструкции 191н не представлена таблица№3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете»;

- в нарушение п.159 Инструкции 191н *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблица№7., не представлена*, что является нарушением с п.159 Инструкции №191н;

- в нарушение п.173 Инструкции 191н *«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (*[*ф. 0503178*](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503178)).

*4Talk*

*ВКонтакте*

*Facebook*

*Одноклассники*

*Twitter*

*Mail.ru*

*Pinterest*

*Evernote*

*В кругу Друзей*

*Tumblr*

*LiveJournal*

*Pinme*

*Pocket*

*БобрДобр*

*Blogger*

*Digg*

*Delicious*

*Instapaper*

*LiveInternet*

*LinkedIn*

*MySpace*

*Readability*

*Surfingbird*

*StumbleUpon*

*По почте*

[*– кнопки "Поделиться" предоставлены сервисом улучшения соц. активности Uptolike.*](http://uptolike.ru/?ref=widgets_popup&lng=ru)

[*– сервис для привлечения клиентов из интернета без комиссий и переплат.*](https://promopult.ru/ref/9c0d1fe44f8f79c7)

[*Привлечение клиентов из интернета  
Без посредников и переплат*](https://promopult.ru/ref/9c0d1fe44f8f79c7)

В нарушение п.11 не представлена ф.0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (нарушение пп.11.1), ф.0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ( нарушение пп.11.2),

В нарушение п.3ст.264.1БК РФ не представлен «Отчет об исполнении бюджета» ф.0503117.

**МО «Харазаргайское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

**- в** нарушение п. 134 Инструкции № 191н в представленной форме 0503117 в разделе «Расходы бюджета» отсутствует строка 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит).

**МО «Харатское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

- в нарушение п.60 Инструкции №191н не заполнены показатели раздела 1 «Доходы бюджета», в соответствии с приложением №2 к решению о бюджете, администрация является администратором доходов.

- в нарушение п.164 Инструкции 191н *не представлена ф.0503166 «* Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

- в нарушение п.11.2 Инструкции 191н не представлена ф.0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств.

- в нарушение п.3ст.264.1БК РФ не представлен «Отчет об исполнении бюджета» ф.0503117.

**МО «Тугутуйское»**

- при составлении пояснительной записки ф. 0503160 не соблюдены требования п. 152 Инструкции № 191н.(в разрезе разделов).

- в пояснительной записке, в нарушение п.8 Инструкции 191н, не отражается информация, о формах бюджетной отчетности показатели, которых не имеют числового значения.

-в нарушение требований п.1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017года №176н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой частим пояснительной записки ф.0503160.

**МО «Ахинское» и МО «Олойское»** не представили годовой отчет об исполнении бюджета, документы и материалы подлежащие представлению за 2019 год для подготовки заключения в КСП.