**Приложение 3**

**Выявленные нарушения и замечания в 2021 году в ходе экспертно-аналитических мероприятий.**

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

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

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС - Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйстваМО «Эхирит-Булагатский район» нарушения по перечню и составлению форм годовой бюджетной отчетности, утвержденной п. 11.1 Инструкции № 191н. в целом не выявлены, за исключением, ф.0503161 - утратила силу с 22.03.2020г, ф.0503162 - утратила силу с 13.10.2020г.

**Финансовый комитет муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, п.11.1 Инструкции № 191н, за исключением нарушений, а именно:

В нарушение требований приказа Минфина России от 2 июля 2020 г. № 131Н в составе бюджетной отчетности представлена ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности», которая утратила силу с 13 октября 2020года*.*;

В нарушение [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н в Приложении№4 представлено без учета внесенных изменений.

В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблица№5, таблица №7*«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»,* утратили силу с 22 марта 2020года.

[В нарушение требований Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. № 13Н представлена ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи», утратила силу с 22 марта 2020года;

В нарушение п.158 Инструкции 191н факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)), представлена Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации».

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности, в целом внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности соблюдается, плановые показатели указанных в годовой бюджетной отчетности за 2020 год соответствуют показателям решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.12.2019 № 28 года «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

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

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС – Отдела культуры МО «Эхирит-Булагатский район» выявлены следующие нарушения и замечания:

- не представлен отчето бюджетных обязательствах по ф.0503128.

В нарушение п.152 Инструкции 191н, п.56 Инструкции 33н пояснительные записки содержит краткую обобщенную текстовую часть, без разделов, данное нарушение было указано по проверке отчетности за 2019 год.

Формы 0503161,0503162 не формируются в соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 191н от 22.03.2020г, от 13.10.2020г.

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, данное нарушение было указано в ходе проверки отчетности за 2019 год.

- в нарушении п.155 *Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»* представлена нулевой. 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.

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

В нарушение п.163 Инструкции № 191н в [разделе](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50316402) "Расходы бюджета" в графе 1 не указаны коды [бюджетной классификации](https://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/1000) Российской Федерации - в разрезе кода главы по [БК](https://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/1000), кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности, в целом внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности соблюдается, плановые показатели указанных в годовой бюджетной отчетности за 2020 год соответствуют показателям решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.12.2019 № 28 года «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

**2. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2020 год** проведены Контрольно-счетной палатой в 11 поселениях из 12, передавших соответствующие полномочия.

**МО «Ахинское»**

Представленная бюджетная отчетность по полноте предоставленных форм в целом соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и Инструкции 191н, однако есть нарушения и замечания по пояснительной записке:

В нарушение п.152 Инструкции № 191н Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Ахинское» состоит из текстовой части, без разделов.

К пояснительной записке представлены таблицы 2,5,7 и форма 0503161 сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, которые утратили силу с 20.03.2020г***.***

Таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете »*представлена без показателей, хотя в пояснительной записке указано, в течение года в решение думы о бюджете на 2020 год вносились изменения в доходную и расходную часть бюджета.

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 «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств должна быть сформирована, так как, согласно отчетным данным неисполненные назначения по обязательствам составили в сумме 369,7 тыс. рублей*»,* с указанием причин неисполнения обязательств.

*Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (*[*ф. 0503178*](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503178)) не представлена.

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» представлена без показателей.

В нарушение п. 11.2 Инструкции 191н отчет по форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сформирован как «Месячный отчет об исполнении бюджета».

**МО «Корсукское»**

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Корсукское» за 2020 год установлено следующее:

- в окончательном решении Думы о бюджете на 2020 год от 28.12.2020года № 38 в п.1.1. ст.1 к решению Думы размер дефицита утвержден в сумме – 57,69 тыс. рублей. Фактически должен быть утвержден в сумме – 1842,46 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета, что является нарушением ст.37 БК РФ принципа достоверности бюджета;

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, за исключением нарушений замечаний, а именно:

-в нарушение п.134 Инструкции 191н показатели гр.4 строки 500, 700 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, не соответствует, утвержденным в приложении№1 к решению Думы №38 от 28.12.2020года источникам финансирования дефицита бюджета;

-в нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка (ф. 0503160) МО «Корсукское» составлена в разрезе 4 разделов;

-в отступление 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 части пояснительной записки ф.0503160;

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

-представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» таблица №5, «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» таблица№7, утратили силу с 22 марта 2020года**;**

-представлена форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете», данная форма утратила силу с 08.01.2019г по Приказу №244н от 30.11.2018г;

- в форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по счету 020200000 «Средства единого счета бюджета» не отражены остатки средств, на начало и на конец отчетного периода;

- в нарушение п.163 Инструкции 191н в ф.0503164 не заполнен раздел 1 «Доходы»;

Кроме этого, в нарушение Инструкции 191н финансовым органом представлена консолидированная отчетность об исполнении бюджета по ф.ф. 0503321G, 0503320G, 0503169G, 0503410G, 0503410Gm, 0503317, 0503323, 0503324, 0503368, данные формы представляются финансовым органом муниципального района.

**МО «Захальское»**

КСП муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» отмечает, что представленные на проверку нормативно-правовые акты муниципального образования «Захальское» в целом соответствуют требованиям действующего законодательства, за исключением замечаний, а именно:

В Приложении №4 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Захальское» на 2020 и плановый период 2021-2022гг.», утвержденного решением Думы №33, в раздел 01 «Общегосударственные расходы» не включена сумма 0,7 тыс. рублей по подразделу 013 «»Другие общегосударственные вопросы». Сумма по разделу 01 составляет 7012,1 тыс. рублей. Должна быть 7012,8 тыс. рублей. Однако, общая сумма расходов утверждена 16429,3 тыс. рублей.

В Приложении №4 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Захальское» на 2020 и плановый период 2021-2022гг.», утвержденного решением Думы №30 в раздел 01 «Общегосударственные расходы» не включена сумма 0,7 тыс. рублей по подразделу 013 «»Другие общегосударственные вопросы». Сумма по разделу 01 составляет 8605,3 тыс. рублей. Должна быть 8606,0 тыс. рублей. Однако, общая сумма расходов утверждена 21472,8 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 1.32 Приказа Минфина России от 02.11.2017 № 176н в составе бюджетной отчетности представлена ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности»;

[В нарушение требований приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н представлена ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи», утратившая силу с 22марта 2020года;

- В нарушение п.134 Инструкции 191н в отчете отсутствует раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф.0503127;

- в нарушение п. 156 Инструкции 191н не представлены «Сведения об основных положениях учетной политики» таблица№4;

- в нарушение п. 153 Инструкции 191н не представлены «Сведения о направлениях деятельности» таблица №1;

Кроме этого, в нарушение п.8 Инструкции 191н, в пояснительной записке не отражен перечень форм с нулевым значением.

При проверке отчетности ГРБС произведен анализ контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности фф.0503121,0503127, 0503128, 0503160,0503169 и балансом исполнения бюджета ф.0503130, за исключением показателей по доходам ф. 0503127.

В соответствии с приложением №2 решения о бюджете МО «Захальское», администраторами доходов являются администрация и финансовый отдел МО. Администраторами доходов бюджета должны заполняться показатели раздела 1 «Доходы бюджета». В представленном отчете ф. 0503127 отсутствуют данные показатели, что является нарушением п.60 Инструкции №191н.

**МО «Ново-Николаевское»**

В нарушение п.3 ст.40 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ново-Николаевское», годовой отчет для проведения внешней проверки представлен после 1 апреля 2021года.

Дефицит бюджета планируется в сумме 68,17 тыс. рублей в редакции решения Думы №22 от 28.12.2020года. Однако, при сопоставлении утвержденных расходов и доходов бюджета, размер дефицита фактически составляет и должен быть запланирован в сумме 3480,39 тыс. рублей. Расхождение составляет в сумме 3412,22 тыс. рублей, является нарушением ст.37 БК РФ принципа достоверности.

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, за исключением нарушений и замечаний, а именно:

- в отступление 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 части пояснительной записки ф.0503160;

- в нарушение п.2.11 Инструкции 191н не представлена ф.0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств»;

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

- в нарушение п. 164 Инструкции № 191н не представлены *«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» ф.0503166;*

- представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» таблица №5, «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» таблица№7, утратили силу с 22 марта 2020года**;**

**-** представлены «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ф.0503161, утратила силу с 22 марта 2020года;

- представлены «Сведения о результатах деятельности» ф.0503162, утратила силу с 13 октября 2020года;

-представлена форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете», данная форма утратила силу с 08.01.2019г по Приказу №244н от 30.11.2018г**.**

Установленные нарушения и замечания по ф.ф.0503121,0503127,0503117, 0503160 учесть и впредь не допускать, строго соблюдать требования Инструкции №191н;

**МО «Харазаргайское»**

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, за исключением замечаний, а именно:

- В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблица№5, таблица №7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»,* которые утратили силу с 22марта 2020года.

**МО «Харатское»**

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, за исключением замечаний, а именно:

В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)а Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н представлены «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» Таблица№5, таблица №7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»,*  утратили силу с 22марта 2020года.

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

Кроме этого, в нарушение п.8 Инструкции 191н, в пояснительной записке не отражен перечень форм с нулевым значением.

**МО «Тугутуйское»**

В ходе анализа нормативно-правовых актов соответствия требованиям действующего бюджетного законодательства, установлено следующее:

- В пункте 1 решения Думы общая сумма доходов утверждены в сумме 9992,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления утверждены в сумме 7749,2 тыс. рублей, Соответственно собственные доходы утверждены в сумме 2243,4 тыс. рублей. В приложении№1 «Поступление доходов в бюджет МО «Тугутуйское» на 2020 год» к решению Думы №40 от 26.12.2020 года общая сумма доходов по строкам «Доходы» и «Итого собственных доходов» составляет в сумме 2233,4 тыс. рублей, по строке «Безвозмездные поступления» составляет в сумме 7759,20 тыс. рублей. Расхождение по собственным доходам составляет в сумме 10,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 10,0 тыс. рублей.

В пункте 1решения Думы общая сумма безвозмездных поступлений утверждена в сумме 8669,3 тыс. рублей. В приложении№1к решению Думы общая сумма безвозмездных поступлений составляет 8764,9 тыс. рублей. Расхождение в сумме 95,6 тыс. рублей.

Кроме этого, приложение №2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджетов на 2020год», для проведения внешней проверки, представлено не в полном объеме. Отсутствуют разделы 10 «Социальная политика»,14 «Межбюджетные трансферты».

Представленная к проверке отчетность на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) в целом соответствует требованиям БК РФ, Инструкции № 191н с внесенными изменениями, за исключением замечаний, Приказа Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»: за исключением замечаний, а именно:

- В нарушение п.3ст.264.1БК РФ не представлен «Отчет об исполнении бюджета» ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств»;

- В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376) Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н от 22марта 2020года в составе раздела 1 представлены «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ф.0503161.

- В соответствии с [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)ом Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н от 22марта 2020года в Приложении№1 внесены изменения, в части названия «Сведения о направлениях деятельности» и форма таблицы. Для проведения внешней проверки представлено Приложение №1без учета внесенных изменений.

- В нарушение п.152 Инструкции 191н *ф. 0503166* *«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»* не представлена.

-В нарушение требований [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376) Минфина России от 31 января 2020 г. N 13Н, в составе Пояснительной записки представлена ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», таблица 7 *«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»* которые утратили силу с 22марта 2020года.

Кроме этого, в Пояснительной записке ф.0503160,не отражена информация о формах бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения, что является нарушением п.8 Инструкции №191н.

**МО «Олойское»** второй год не представил годовой отчет об исполнении бюджета, документы и материалы подлежащие представлению за 2020 год для подготовки заключения в КСП.