**Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района»**

27 марта 2017 г. г. Нерюнгри

 На основании пункта 2 статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьи 13 «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов», Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.02.2014 № 3-6, в рамках подготовки к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2016 год проведена проверка годовой отчетности Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» за 2016 год.

 **Объект проверки:** Муниципальное Казенное учреждение «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее МКУ УМСиЗ).

МКУ УМСиЗ создано на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации». Организационно- правовая форма - муниципальное казенное учреждение.

 **Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2016 год.

 **Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой отчетности МКУ УМСиЗ:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- плановым показателям, указанных в бюджетной отчетности с решением сессии о бюджете Нерюнгринского района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса;

- внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

 **Срок проверки:** март 2017 года. **Проверяемый период:** 2016 год.

 **Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения об утвержденных и исполненных бюджетных ассигнованиях.

2. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе»;

- Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год».

 Внешняя проверка годовой отчетности за 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных МКУ УМСиЗ документов.

**1. Общие сведения об утвержденных и исполненных бюджетных ассигнованиях**

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2016 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 23 427,50тыс. рублей. В течение 2016 года из бюджета МО «Нерюнгринский район» в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы» произведено уменьшение финансирования на 855,50 тыс. рублей. С учетом изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 года утвержденные бюджетные назначения МКУ «УМСиЗ» по расходам составили 22 572,00 тыс. рублей.

В 2016 году в Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» внесены изменения, касающиеся заполнения форм бюджетной отчетности. С 01.01.2017 года расходная часть форм бюджетной отчетности формируется в разрезе КВР (код видов расходов).

При утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 22 572,00 тыс. рублей кассовое исполнение составило 22 515,03 тыс. рублей, или 100 %.Проведен анализ исполнения расходов МКУ «УМСиЗ» в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ).

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КВР** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2016 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2016 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 15 338,40 | 15 338,40 | 0,00 | 100 |
| Возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск, суточные и оплата проживания при служебных командировках | 212 | 1 397,58 | 1 397,58 | 0,00 | 100 |
| Начисление на оплату труда | 213 | 4 575,36 | 4 518,39 | -56,97 | 99 |
| Услуги связи | 221 | 190,36 | 190,36 | 0,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1,05 | 1,05 | 1,05 | 0 |
| Расходы по содержанию имущетсва  | 225 | 37,40 | 37,40 | 0,00 | 100 |
| Оплата за проживание в жилых помещения при служебных командировках, услуги в области информационных технологий, обучение на курсах повышения квалификации, подписка на периодические издания и т.д. | 226 | 165,02 | 165,02 | 0,00 | 100 |
| Приобретение основных средств | 310 | 674,16 | 674,16 | 0,00 | 100 |
| Приобретение материальных запасов | 340 | 192,67 | 192,67 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **22 572,00** | **22 515,03** | **-55,92** | **100** |

Из данных таблицы видно, что на 2016 год утверждено 22 572,00 тыс. рублей исполнение составило 22 515,03 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме фактических расходов составляют расходы в разрезе следующих КОСГУ: 211 «Заработная плата» - 15 338,40 тыс. рублей; 213 «Начисление на оплату труда» - 4 518,39 тыс. рублей.

# 2. Проверка годовой бюджетной отчетности

Отчет МКУ «УМСиЗ» за 2016 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации: Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110); Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503121)); Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503127)); Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503128));

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503130)); Пояснительная записка ([ф. 0503160](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503160)); Бюджетная смета на 2016 год с уведомлением об изменении бюджетных ассигнований; Главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504072); Журналы операций за декабрь 2015 года, и январь 2017 года.

**2.1. Проверка полноты заполнения форм бюджетной отчетности**

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф.0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения форм отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503128) « Отчет о принятых бюджетных обязательствах» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Пояснительная записка представлена в полном объеме. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена.

**2.2. Проверка достоверности форм бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» бюджетная отчетность составляется на основании данных главной книги и регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

МКУ «УМСиЗ» в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены журналы операций за декабрь 2015 года, январь 2017 года, главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года. Проверкой установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

**Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).** Информационная база для проведения проверки: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2017 года (ф.0503130); Главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504072); Журналы операций за декабрь 2015 года, январь 2017 года; формы годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности. Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) установлено, что контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

**Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах деятельности установлено, что контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, характеризует деятельность органов. В результате проведенного анализа отклонений не установлено.

Контрольные соотношения отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) с представленными формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены полностью.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах установлено, что контрольные соотношения между отчетом о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

Пояснительная записка по комплектации соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2016 года дебиторская и кредиторская задолженность в МКУ «УМСиЗ» отсутствовала. По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность МКУ «УМСиЗ» составила 109,43 тыс. рублей, кредиторская задолженность МКУ «УМСиЗ» составила 0,9 тыс. рублей. Задолженность, отраженная в форме «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» (ф.0503169) является текущей.

**Выводы и предложения по итогам заключения на годовой отчет МКУ «УМСиЗ» за 2016 год**

1. МКУ «УМСиЗ» обеспечено качественное и полное заполнение форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2. В ходе проверки составления годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2016 год нарушений не выявлено.

3. Объем проверенных средств составил **– 22 572,00 тыс. рублей**. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Нерюнгринский район»:**

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты О.В. Галимова

МО «Нерюнгринский район»

**МКУ «УМСиЗ»:**

Директор МКУ «УМСиЗ» С. С. Кутузова

Заместитель директора МУ ЦБ Е. В. Жидяева

по учету и отчетности имущества казны