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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения»**

30 марта 2018 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 2017 год проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения».

**Объект проверки:** Муниципальное учреждение «Служба организационно-технического обеспечения» (далее – МУ «СОТО»).

**Предмет проверки:** Годовая бухгалтерская отчетность получателя бюджетных средств за 2017 год.

**Цель проверки:** Установление достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного совета: 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 проведения контрольного мероприятия:** март 2018 года.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения расходных обязательств МУ «СОТО» за 2017 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ).

3. Проверка соответствия годовой бухгалтерской отчетности МУ «СОТО» по полноте и форме требованиям: Гражданского кодекса Российской Федерации; Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ; Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23; Приказа Министерства финансов 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» (далее Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №191н); Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Проверка годовой отчетности за 2017 год проведена камеральным способом, на основании представленных Муниципальным учреждением «Служба организационно-технического обеспечения» документов.

**1. Общие сведения**

МУ «СОТО» является прямым бюджетополучателем. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют.

Численность персонала учреждения по штатному расписанию 43 единицы.

**2. Анализ исполнения расходных обязательств МУ «СОТО» за 2017 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ)**

В соответствии с бюджетной сметой на 2017 год было утверждено 42 912,00 тыс. руб. В течение 2017 года Решениями сессий выделены дополнительные средства из бюджета Нерюнгринского района в сумме 5 526,00 тыс. рублей. В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждено бюджетных назначений в сумме 48 438,00 тыс. рублей, из них освоено – 47 151,77 тыс. рублей, исполнение составило – 97 %. Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления.

Анализ исполнения расходов бюджета по коду основного сектора государственного управления (КОСГУ):

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2017 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2017 год** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 16 089,39 | 16 089,39 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 4 964,31 | 4 964,31 | 0,00 | 100 |
| Прочие выплаты | 212 | 909,35 | 909,35 | 0,00 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 2 085,18 | 1 806,76 | -278,42 | 87 |
| Коммунальные услуги | 223 | 4 851,48 | 4 252,41 | -599,07 | 88 |
| Аренда автотранспорта | 224 | 12,00 | 12,00 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 10 690,90 | 10 690,90 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 2 994,70 | 2 771,68 | -223,02 | 93 |
| Прочие расходы | 290 | 1 056,54 | 1 056,54 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 4 784,15 | 4 598,43 | -185,72 | 96 |
| **Итого расходов:** |  | **48 438,00** | **47 151,77** | **-1 286,23** | **97** |

В 2017 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 97 % от общего объема доведенных лимитов.

Общая сумма отклонения кассового исполнения от плановых (утвержденных) ассигнований составила 1 286,23тыс. рублей, в том числе:

- КОСГУ 221 «Услуги связи» - 278,42 тыс. рублей в связи с экономией средств на услуги связи;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 599,07 тыс. рублей, отклонение обусловлено сложившейся экономией по расходам на электроэнергию за счет уменьшения тарифа в 2017 году;

- КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 223,02 тыс. рублей, сложившаяся экономия по расходам за въезд на полосу в аэропорту «Аэропорты Севера»;

- КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 185,72 тыс. рублей, отклонение обусловлено сложившейся экономией при приобретении канцелярских и хозяйственных товаров.

**3. Проверка годовой бухгалтерской отчетности МУ «СОТО»**

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

Годовой бухгалтерский отчет МУ «СОТО» за 2017 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в полном объеме, следующей комплектации: Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503130)); Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125); Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110); Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503121)); Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123); Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503127)); Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503128)); Пояснительная записка ([ф. 0503160](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503160)).

# 3. 1. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлены отклонения контрольных соотношений между (ф. 0503121) и (ф. 0503110). Контрольные соотношения между (ф. 0503121) и прочими формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена;

- заполнение формы (ф.0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503128) «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Проверкой установлены отклонения контрольных соотношений между балансом (ф.0503130) и (ф. 0503110). Контрольные соотношения между (ф.0503130) и прочими формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена.

Отчетность по комплектации не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и Положению о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

**3.2. Проверка достоверности бюджетной отчетности МУ «СОТО»**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н бюджетная отчетность составляется на основании данных главной книги и [регистров](garantF1://12081350.4000) 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.

Проверкой установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не установлено.

**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 01.01.2018 года (ф.0503130). Проверкой установлены отклонения контрольных соотношений между балансом (ф.0503130) и (ф. 0503110). Контрольные соотношения между (ф.0503130) и прочими 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: имеют место отклонения контрольных соотношений между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), балансом (ф.0503130) и отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121).

Проверка показала, справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) составлена **с нарушением** требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, неверно отражены обороты по счетам бюджетного учета, подлежащие закрытию по завершению отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности ([раздел 1](#sub_50311001)), отсутствует раздел 2 «Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение».

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлены отклонения контрольных соотношений между (ф. 0503121) и (ф. 0503110). Контрольные соотношения между (ф. 0503121) и прочими формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

**Проверка отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).** Проверкой установлено, отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен с нарушением требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена.

**Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).** Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, что контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) установлено, что контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

В соответствии с пунктом 53 раздела II Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражены в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) 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).** Контрольные соотношения всех представленных форм пояснительной записки с формами годовой бюджетной отчетности, представленными в Контрольно-счетную палату, соблюдены. В связи с отсутствием числовых показателей в составе пояснительной записки не представлены следующие формы: Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161); Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166); Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167); Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171); Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173); Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174); Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176); Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

В ходе проверки выявлено, Пояснительная записка (ф.0503160) по комплектации не 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. К пояснительной записке не представлены: Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 05031910). В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствие данных форм годовой бюджетной отчетности не отражено.

**В нарушение** 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 (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

В составе годовой бюджетной отчетности за 2017 год МУ «СОТО» представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности». Следует отметить, согласно пункту 161 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (получателя бюджетных средств) при исполнении им государственного (муниципального) задания. Приложение составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание.

В разделе 1. пояснительной записки (ф. 0503160) имеет место ссылка на не актуальный нормативный акт: приказ Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», с 19.06.2015 г. приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н настоящий приказ признан утратившим силу.

**Проверка дебиторской и кредиторской задолженности**

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), а так же на основании соответствующих регистров бюджетного учета дебиторская задолженность на 01.01.2018 года составила 5,2 тыс. рублей (предоплата за стоянку автотранспорта в служебной командировке). Дебиторская задолженность, отраженная в формах годовой бухгалтерской отчетности МУ «СОТО» является текущей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составила 1,9 тыс. рублей (командировочные расходы (проживание) в связи с возвращением сотрудника из служебной командировки 29.12.2017 г.)

**Выводы и предложения по итогам контрольного мероприятия**

1. МУ «СОТО» не обеспечено качественное и полное заполнение форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ; Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности МУ «СОТО» за 2017 год установлено:

- отклонения контрольных соотношений между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), балансом (ф.0503130) и отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) составлена с нарушением требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен с нарушением требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена;

- внарушениеИнструкции 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 (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме;

- в составе годовой бюджетной отчетности за 2017 год МУ «СОТО» представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности». Следует отметить, что согласно пункта 161 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (получателя бюджетных средств) при исполнении им государственного (муниципального) задания;

- в разделе 1. пояснительной записки (ф. 0503160) имеет место ссылка на не актуальный нормативный акт: приказ Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», с 19.06.2015 г. приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н настоящий приказ признан утратившим силу.

3. Устранить нарушение 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, привести в соответствие форму 0503110, форму 0503123 и форму 0503160 годовой бюджетной отчетности за 2017 год.

4. Предоставить в Контрольно-счетную палату документы, подтверждающие устранение выявленных нарушений.

Объем проверенных средств составил – 48 438,0тыс. рублей.

Основные параметры годовой бюджетной МУ «СОТО» выполнены. Установлен не полный 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 Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

**МУ «СОТО:**

Директор МУ «СОТО» Н.В. Марова