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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района»**

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 отчетности за 2017 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района».

**Объект проверки**: Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» (далее МУ ЦБ).

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» создано в целях осуществления финансово-экономических функций по ведению централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности муниципальных учреждений муниципального образования «Нерюнгринский район», подготовки и сдачи консолидированной отчетности на основе данных, полученных от муниципальных учреждений, ведущих самостоятельный бюджетный (бухгалтерский) учет и обслуживаемых МУ ЦБ на основе договорных отношений. Ведение бюджетного учета МУ ЦБ ведется самостоятельно.

Учредитель учреждения – Муниципальное образование «Нерюнгринский район» в лице Нерюнгринской районной администрации.

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета в Нерюнгринской районной администрации.

Штат МУ ЦБ утвержден Нерюнгринской районной администрацией и составляет 107,2 ставки согласно штатного расписания.

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

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствие годовой отчетности Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района»:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- плановым показателям, указанным в годовой 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 2018 года.

**Проверяемый период:** 2017 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»;

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

- Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- Приказу 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» (далее – Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н).

Внешняя проверка годовой отчетности за 2017 год проведена камеральным способом, на основании представленных Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» документов.

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

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. МУ ЦБ является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. В соответствии с бюджетной сметой на 2017 год было утверждено 76 621,90 тыс. рублей. В течение 2017 года произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района.

С учетом внесенных изменений и дополнений смета МУ ЦБ на 2017 год составила90 502,40 тыс. рублей, что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», из них освоено 77 801,50 тыс. рублей. Исполнение составило -86 %.

Далее проведен анализ исполнения расходов в разрезе кодов сектора государственного управления.

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные**  **на 2017 год** | **Кассовое исполнение бюджета**  **за 2017 год** | **Отклонения (гр. 4-гр.3)** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Заработная плата | 211 | 53 603,72 | 49 231,72 | -4 372,00 | 91,8 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 16 117,88 | 14 716,86 | -1 401,02 | 91,3 |
| Прочие выплаты | 212 | 2 267,10 | 2 234,88 | -32,22 | 98,6 |
| Услуги связи | 221 | 455,00 | 455,00 | 0,00 | 100,0 |
| Транспортные услуги | 222 | 23,67 | 23,67 | 0,00 | 100,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1 524,28 | 1 017,42 | -506,86 | 66,7 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 7 444,56 | 4 321,93 | -3 122,63 | 58,1 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 5 855,80 | 3 599,39 | -2 256,41 | 61,5 |
| Прочие расходы | 290 | 0,28 | 0,28 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 2 169,70 | 1 194,77 | -974,93 | 55,1 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1 040,41 | 1 005,58 | -34,83 | 96,7 |
| **Итого расходов:** |  | **90 502,40** | **77 801,50** | **-12 700,90** | **86,0** |

В 2017 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 86 **%** от общего объема доведенных учреждению лимитов.

Неисполнение утвержденных бюджетных назначений в 2017 году составило 12 700,90 тыс. рублей, в том числе в разрезе КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 4 372,00 тыс. рублей – нераспределенный фонд, подлежащий снятию по акту ревизии;

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1 401,02 тыс. рублей - нераспределенный фонд, подлежащий снятию по акту ревизии;

- 212 «Прочие выплаты» в сумме 32,22 тыс. рублей – в связи с отсутствием подтверждающих документов на выезд из РКС;

- 223 «Коммунальные услуги» в сумме 506,86 тыс. рублей – экономия средств по коммунальным услугам (электроэнергия) в связи с изменением тарифов;

- 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 3 122,63 тыс. рублей – данное неисполнение обусловлено экономией средств по торгам в сумме 48,3 тыс. рублей, неисполнением подрядчиком условий муниципального контракта на ремонтные работы в части сроков выполнения ремонтных работ – 3 074,3 тыс. рублей;

- 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 2 256,41 тыс. рублей - данное неисполнение обусловлено экономией средств по торгам в сумме 695,0 тыс. рублей, неисполнением условий муниципального контракта на монтажные работы в части сроков выполнения по вине подрядчика – 1 189,1 тыс. рублей, не исполнением условий контракта на выполнение строительного контроля за выполнением работ в сумме 263,8 тыс. рублей, превышением лимита малых закупок по ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – 108,5 тыс. рублей;

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 974,93 тыс. рублей - неисполнение обусловлено экономией средств по торгам в сумме 13,1 тыс. рублей, неисполнением поставщиком условий муниципального контракта на доставку мебели – 961,8 тыс. рублей;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 34,83 тыс. рублей - экономия средств по торгам.

**2. Проведена проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего 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»**

Отчет Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» за 2017 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](#sub_503121));

- «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123);

- «Справка по консолидируемым расчетам» (ф.0503125);

- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ([ф. 0503127](#sub_503127));

- «Отчет о бюджетных обязательствах» ([ф. 0503128](#sub_503128));

- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130);

- «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130);

- Пояснительная записка с приложениями ([ф. 0503160](#sub_503160));

- «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» (ф. 0503161);

- «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162);

- «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163);

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164);

- «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168);

- «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169);

- «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175);

- «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177);

- «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178).

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 № 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 формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» 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. 0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» 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. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов 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 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.

- заполнение формы (ф. 0503175) «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» 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. 0503177) «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» 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. 0503178) «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» 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.

**2.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 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» бюджетная отчетность составляется на основе данных [Главной книги](garantF1://12081350.4032) и (или) других [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.

Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» предоставлены в Контрольно - счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2016 года, январь 2018 года, главная книга за декабрь 2016 года, январь 2018 года.

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

**2.1.1. Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130)**

Информационная база для проведения проверки:

- Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- Главная книга за декабрь 2016 года, январь 2018 года (ф.0504072);

- Журналы операций за декабрь 2016 года, январь 2018 года.

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года совпадают с бухгалтерской отчетностью.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой, журналами операций, формами годовой отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

**2.1.2. Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)**

При проверке справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года контрольные соотношения между (ф.0503110) и представленными формами годовой бюджетной отчетности соблюдены.

В соответствии с Приказом 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» Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в разделе 1 сформирована на 01.01.2018 года до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершению отчетного финансового года, расхождений не выявлено.

**2.1.3. Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)**

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между формой 0503121 и представленными формами годовой бюджетной отчетности соблюдены. Показатели отражены в отчете в разрезе бюджетной деятельности, без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, что соответствует Приказу 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».

**2.1.4. Проверка отчета о движении денежных средств (ф.0503123)**

При проверке отчета о движении денежных средствотклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503123) с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.1.5. Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125)**

При проверке справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) отклонений не установлено, контрольные соотношения с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.1.6. 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 по (ф. 0503127) с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.1.7. Проверка отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128)**

При проверке отчета о бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503128) с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.1.8. 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.

**Проверка дебиторской и кредиторской задолженности**

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме (ф.0503169) по МУ ЦБ дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 205,32 тыс. рублей, на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила 479,37 тыс. рублей, в том числе:

- 295,49 тыс. рублей - начислены больничные листы за декабрь 2017 год, возмещение поступило в 2018 году;

- 39,61 тыс. рублей - авансовый платеж в декабре 2017 года по услугам связи с условиями договоров в связи с необходимостью организации непрерывного факта хозяйственной жизни учреждения;

- 69,51 тыс. рублей - переплата по теплоэнергии в связи с перерасчетом согласно изменений тарифов для потребителей;

- 74,67 тыс. рублей - переплата по электроэнергии образовалась в связи с перерасчетом согласно изменений тарифа для потребителей, по причине корректировки параметров оптового рынка, предоставленных Ассоциацией «НП Совет Рынка»;

- 82,00 тыс. рублей – в связи с корректировкой налогооблагаемой базы по налогу на имущество в 2017 году.

Кредиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района»**

1. Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» обеспечено качественное и полное заполнение форм 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 при составлении годовой бюджетной отчетности Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» за 2017 год нарушений не установлено.

Объем проверенных средств составил - 90 502,40 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» выдержаны. 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 Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

**Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района»:**

Директор МУ ЦБ Л.И Хорошилова