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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

31 марта 2018 г. г. Нерюнгри

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: 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 годового отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2017 год проведена проверка годовой отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2017 год.

**Объект проверки:** Управление финансов Нерюнгринской районной администрации.

Управление финансов Нерюнгринской районной администрации является органом местного самоуправления Нерюнгринского района, осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 15.10.2013 № 3-3. Управление финансов выполняет полномочия финансового органа Нерюнгринского района, является прямым получателем бюджетных средств Нерюнгринского района, главным администратором доходов бюджета Нерюнгринского района. Имеет лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации, в УФК по Республике Саха (Якутия), в Расчетно-кассовом центре г. Нерюнгри.

Имущество учреждения является муниципальной собственностью Нерюнгринского района и закреплено за ним на праве оперативного управления. Муниципальные программы отсутствуют.

Штатная численность муниципальных служащих утверждена распоряжением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2013 № 297-р и составляет 18 ед.

Ведение бюджетного учета в учреждении осуществляется отделом казначейства, учета и отчетности.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора доходов бюджета и прямого получателя бюджетных средств за 2017 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации:

- 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:** с 01.03.2017 по 31.03.2017 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»;

- 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»;

- 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 плановый период 20418 и 2019 годов».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2017 год проведена камеральным способом, на основании представленных Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации.

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

Бюджетная отчетность Управления финансов Нерюнгринской районной администрации по составу соответствует пункту 11 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».

В соответствии со сметой на 2017 год Управлению финансов Нерюнгринской районной администрации утверждено бюджетных ассигнований – **19 731,1 тыс. руб**. из них исполнено – **18 981,02 тыс. руб.** Исполнение составило **– 96,2 %.**

Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 на 2017 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2017 год** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 12 210,40 | 12 210,40 | 0,00 | 100,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 3 687,50 | 3 666,51 | -20,99 | 99,4 |
| Прочие выплаты | 212 | 2 000,05 | 1 295,06 | -704,98 | 64,8 |
| Услуги связи | 221 | 336,68 | 334,51 | -2,17 | 99,4 |
| Оплата проезда к месту служебных командировок и обратно к месту постоянной работы, транспортом общего пользования | 222 | 30,40 | 30,40 | 0,00 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 111,62 | 92,48 | -19,14 | 82,9 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 698,25 | 695,56 | -2,68 | 99,6 |
| Прочие расходы | 290 | 0,50 | 0,41 | -0,09 | 81,8 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 214,97 | 214,97 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 433,58 | 433,55 | -0,03 | 100,0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 7,15 | 7,15 | 0,00 | 100,0 |
| **Итого расходов:** |  | **19 731,10** | **18 981,02** | **-750,08** | **96,2** |

В 2017 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 96,2 %. Отклонение образовалось вследствие несостоявшихся командировок, приобретения билетов на проезд в отпуск по тарифам со скидкой.

**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 Управления финансов Нерюнгринской районной администрации 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](#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 принятых 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](#sub_503130));

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

- сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);

- сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);

- Главная книга за 2017 год и январь 2018 года (форма 0504072);

- Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций по прочим операциям за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций по санкционированию за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 год.

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. 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.

**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 и (или) других 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.

Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2017 год предоставлены в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2016 года, январь 2018 года, главная книга за 2017 год, за январь 2018 года.

Проверкой отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

**2.1.1. Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130)**

Информационная база для проведения проверки:

- Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств на 01.01.2017 года (ф.0503130);

- Главная книга за 2017 год, январь 2018 года (ф.0504072).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года совпадают с данными наличия на конец отчетного периода, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и главной книгой за 2017 год и январь 2018 года 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 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 в рамках бюджетной деятельности, 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 (ф. 0503121) и 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 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.

**2.1.6. Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)**

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

**2.1.7. 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.

**Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (**[**ТаблицаN 2**](http://internet.garant.ru/#/document/77660070/entry/503160882)**).**

В соответствии с [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/11291)ом Минфина России от 2 ноября 2017 г.N 176н данная таблица не заполняется.

**Сведения о проведении инвентаризаций (**[**Таблица N 6**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886)**)**

В соответствии с п. 158 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, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, [Таблица N 6](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ([ф. 0503160](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)).

**Сведения о результатах деятельности** **(ф. 0503162)****.**

В соответствии с 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, 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 отношении Управления финансов Нерюнгринской районной администрации муниципальное задание не создано, следовательно данная форма не составляется, при этом информация о результатах деятельности должна раскрываться в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.

**Проверка дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)**

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме (ф.0503169) по Управлению финансов Нерюнгринской районной администрации по состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила 148,86 тыс. руб., в том числе: 72,89 тыс. руб.- авансовые платежи за подписные издания на 2018 год; 49,76 тыс. руб. – переплата по страховым взносам; 21,87 тыс. руб. – предоплата за кресло руководителя; 3,0 тыс. руб. – выдача в подотчет на почтовые расходы. Дебиторская задолженность, отраженная в форме (ф.0503169) является текущей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составила 6,94 тыс. руб., в том числе: 2,27 задолженность за услуги связи за декабрь 2017 года, УФК по РС(Я) – 4,67 поступление невыясненного платежа от ООО «Олимп и К». Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф.0503169) является текущей.

Необходимо отметить, что в ф. (ф.0503169) «Кредиторская задолженность» итоговое значение по гр. 2 не соответствует итоговому значению гр. 12.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2017 год**

1. Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2017 год 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 годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2017 год выявлено заполнение форм, не предусмотренное 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.

Объем проверенных средств составил **– 19 427,50 тыс. руб**. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2016 год выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

Исполнитель:

Главный инспектор Н.И. Галка

Один экземпляр акта получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.