|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»** |
| **Акт № от 30 марта 2019 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2019 год |

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с пунктом 2 статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьей 13 «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов» Федерального закона РФ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.02.2014 г. № 3-6, в рамках подготовки к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2018 год, проведена проверка годовой отчетности за 2018 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район».

**Объект проверки:** Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район».

Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринского района» является органом местного самоуправления в Муниципальном образовании «Нерюнгринский район», образована Нерюнгринским районным Советом депутатов 01 марта 2012 года и подотчетна Совету депутатов. Обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации. Является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. В соответствии с положением, учреждение осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль муниципальных учреждений Нерюнгринского района. Деятельность Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» основывается на принципах законности, объективности, эффективности и гласности. Численность персонала учреждения по штатному расписанию – 3 должности.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2018 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствие годовой отчетности Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2018 год:

- 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:** с 01.03.2019 по 31.03.2019 года.

**Проверяемый период:** 2018 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 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год проведена камеральным способом, на основании представленных Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» документов.

**1. Проверка бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2018 год было утверждено бюджетных ассигнований – **6 103,7 тыс. руб**., что соответствует решению сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», из них освоено - **5 268,76 тыс. руб**. Исполнение составило – **86,3%.**

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

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2018 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2018 год** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 3 325,66 | 3 325,66 | 0,0 | 100,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 997,94 | 854,05 | -143,9 | 85,6 |
| Прочие выплаты | 212 | 123,70 | 80,64 | -43,1 | 65,2 |
| Услуги связи | 221 | 100,18 | 95,11 | -5,1 | 94,9 |
| Коммунальные услуги | 223 | 70,18 | 63,28 | -6,9 | 90,2 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 21 | 20,96 | 0,0 | 99,8 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 59,30 | 59,22 | -0,1 | 99,9 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 1269,61 | 649,51 | -620,1 | 51,2 |
| Иные расходы | 290 | 1,6 | 1,6 | 0,0 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 10,785 | 10,785 | 0,0 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 123,755 | 107,952 | -15,8 | 87,2 |
| **Итого расходов:** |  | **6 103,70** | **5 268,76** | **-834,9** | **86,3** |

Из данных таблицы видно, что в 2087 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило **86,3%.**

Отклонение от плановых (утвержденных) ассигнований установлено в сумме 834,9 тыс. руб. Отклонение образовалось в связи с неосвоением межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям от поселений Нерюнгринского района по внешнему муниципальному финансовому контролю в связи с отсутствием специалиста для работы по договору гражданско-правового характера, по налогу на заработную плату, в связи с применение регрессивной ставки налогообложения, по командировочным расходам, в связи с отменой командировки, по коммунальным платежам, в связи с оплатой по фактическим расходам.

**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 Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2018 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:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.docx#sub_503121));

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

- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ([ф. 0503127](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.docx#sub_503127));

- «Отчет о бюджетных обязательствах» ([ф. 0503128](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.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:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.docx#sub_503130));

- «Пояснительная записка с приложениям» ([ф. 0503160](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.docx#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 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);

- Бюджетная смета на 2018 год с уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований;

- Главная книга за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504072);

- Журнал операций по счету «Касса» за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504071);

- Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504071);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504071);

- Журнал операций по прочим операциям за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504071);

- Журнал операций по санкционированию за декабрь 2017 года, январь 2019 года (форма 0504071).

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 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](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.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» предоставлены в Контрольно - счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2017 года, январь 2019 года, главная книга за декабрь 2017 года, январь 2019 года.

При проверке 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 бюджетана 01.01.2019 года (ф.0503130);

- Главная книга за декабрь 2017 года, январь 2019 года (ф.0504072);

- Журналы операций за декабрь 2017 года, январь 2019 года (№1, №2 , №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2018 года и на 01.01.2019 года совпадают с остатками, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой, журналами операций за декабрь 2017 года и за январь 2019 года выдержаны, отклонений не установлено.

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

Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года показала, что 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 01.01.2019 года в рамках бюджетной деятельности, до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершению отчетного финансового года.

**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 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.

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

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

**2.1.6. 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 об исполнении бюджета (**[**ф. 0503164**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164)**).**

В соответствии с п.163 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 графе 8 указывается код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (графа 6), от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату; в графе 9 даются пояснения причин отклонений. В предоставленных сведениях данные графы не заполнены.

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

На основании формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» проведена оценка имущественного состояния.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 года составила 508,42 тыс. рублей, за 2018 увеличилась на 10,785 тыс. рублей или на 2,2%, в том числе за счет:

1. Поступления в 2018 году на сумму 10,785 тыс. рублей, в том числе:

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 10,785 тыс. рублей.

2. Выбытия в 2018 году отсутствуют.

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

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме (ф.0503169) дебиторская задолженность по Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2019 года увеличилась по сравнению с 2017 годом на 39,49 тыс. рублей и составила 77,63 тыс. рублей, (в том числе просроченная – 3,033 тыс. рублей ПАО «Якутскэнерго - переплата за услуги связи в связи с перерасчетом): авансовые платежи ООО «МЦФЭР-ПРЕСС» в сумме 15,58 тыс. рублей (электронный журнал), расчеты по фонду социального страхования по больничному листу в сумме 48,82 тыс. рублей, ООО УЦ «Бюджет» ЧУ ДПО в сумме 6,38 тыс. рублей (подписные печатные издания), ЗАО «РСИЦ» в сумме 0,94 тыс. рублей, АО «Ростелеком» в сумме 1,22 тыс. рублей (услуги связи), 0,5 тыс. рублей АО «ДГК».

По просроченной задолженности ведется претензионная работа.

Кредиторская задолженность Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2019 года составляет 11,17 тыс. рублей - начислены права пользования имуществом по договору аренды с 01.01.19 по 17.08.19 г.

Кредиторская задолженность, отраженная в формах годовой бухгалтерской отчетности Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район», является текущей.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно - счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год.**

# 1. Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район» 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 Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год нарушений не выявлено.

3. Необходимо привести в соответствие 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 **ф. 0503164**.

Объем проверенных средств составил **– 5 268,76 тыс. руб**.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» 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) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «30» марта 2019 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Нерюнгринского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" |
| 4 | Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе» |
| 5 | Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» |