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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

30 апреля 2020 г. г. Нерюнгри

**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 2019 год проведена проверка годовой отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2019 год.

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

Управление финансов Нерюнгринской районной администрации является казенным учреждением муниципального образования «Нерюнгринский район», 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 финансовом органе Нерюнгринского района, 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 и составляет 18 штатных должностей.

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

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетностьглавного администратора доходов бюджета и прямого получателя бюджетных средств за 2019 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:** март 2020 года.

**Проверяемый период:** 2019 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 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2019 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».

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, достоверно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности с 01 января по 31 декабря 2019 года.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н отчетность на бумажном носителе Управления финансов Нерюнгринской районной администрации представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии со сметой на 2019 год Управлению финансов Нерюнгринской районной администрации утверждено бюджетных ассигнований – **20 632,70 тыс. руб**. из них исполнено – **20 376,42 тыс. руб.** Исполнение составило **– 98,8%.**

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

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 на 2019 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2019 год** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 13 384,15 | 13 384,15 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 4 016,92  | 4 014,23 | -2,69 | 99,9 |
| Прочие выплаты | 212 | 34,00 | 27,00 | -7,00 | 79,4 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 704,80 | 539,72 | -165,08 | 76,6 |
| Услуги связи | 221 | 372,92 | 363,71 | -9,21 | 97,5 |
| Транспортные услуги | 222 | 30,40 | 30,40 | 0,00 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 163,48 | 163,48 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 1 477,66 | 1 405,36 | -72,30 | 95,1 |
| Выплаты социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме | 266 | 5,33 | 5,33 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 443,04 | 443,04 | 0,00 | 100,0 |
| **Итого расходов:** |   | **20 632,70** | **20 376,42** | **-256,28** | **98,8** |

В 2019 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 98,8%. Отклонение образовалось в связи с приобретением билетов на проезд в отпуск сотрудниками по тарифам со скидками, в связи с несостоявшимися командировками, переоформлением договора на услуги интернета на меньшую сумму, уменьшением количества выписываемых журналов.

**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 2019 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);

- 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 об исполнении бюджета (ф.0503164);

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

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

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

- Главная книга за 2019 год (форма 0504072);

- Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2018 года, январь 2020 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2018 года, январь 2020 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2018 года, январь 2020 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2018 года, январь 2020 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2018 года, январь 2020 года (форма 0504071);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2018 года, январь 2020 года (форма 0504071);

- Журнал операций по прочим операциям за декабрь 2018 года, январь 2020 года (форма 0504071);

- Журнал операций по санкционированию за декабрь 2018 года, январь 2020 года (форма 0504071);

- Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 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 2019 год предоставлены в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2018 года, январь 2020 года, главная книга за 2019 год, за январь 2020 года.

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

**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 01.01.2020 года (ф.0503130);

- Главная книга за 2019 год, январь 2020 года (ф.0504072).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2019 года и на 01.01.2020 года совпадают с данными наличия на конец отчетного периода, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и главной книгой за 2019 год 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 01.01.2020 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 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 01.01.2020 года составила 3 962,89 тыс. рублей, за 2019 увеличилась на 78,83 тыс. рублей или на 2,0%, в том числе за счет:

1. Поступления в 2019 году на сумму 100,40 тыс. рублей, в том числе:

- «Машины и оборудование» на сумму 100,40 тыс. рублей.

2. Выбытия в 2019 году на сумму 21,57 тыс. рублей, в том числе:

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 21,57 тыс. рублей.

**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 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила 77,58 тыс. рублей, в том числе: 74,57 тыс. рублей - авансовые платежи за подписные издания на 2020 год; 0,27 тыс. рублей - предоплата за услуги связи; 3,00 тыс. рублей – выдача в подотчет на почтовые расходы; 0,01 тыс. рублей – переплата по страховым взносам. Дебиторская задолженность, отраженная в форме (ф.0503169) является текущей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 3,17 тыс. рублей за услуги связи. По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила 3,17 тыс. рублей за услуги связи. Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф.0503169) является текущей.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2019 год**

1. Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2019 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».

Объем проверенных средств составил **– 20 376,42 тыс. рублей**. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2019 год выполнены. 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»

**Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

Начальник управления М.В. Чоботова

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «30» апреля 2020 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 "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 «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 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» |