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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

30 апреля 2021 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 2020 год проведена проверка годовой отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2020 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 2020 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 2021 года.

**Проверяемый период:** 2020 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 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2020 год проведена камеральным способом, на основании представленных документов 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 2020 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 2020 год Управлению финансов Нерюнгринской районной администрации утверждено бюджетных ассигнований – **20 740,6 тыс. руб**. из них исполнено – **19 873,54 тыс. руб.** Исполнение составило **– 95,8%.**

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 27.12.2019 № 5-11 на 2020 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2020 год** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 13 378,8 | 13 378,8 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 4 032,6  | 4 027,72 | -4,88 | 99,9 |
| Прочие выплаты | 212 | 40,5 | 0,0 | -40,5 | 0,0 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 878,89 | 468,25 | -410,64 | 53,3 |
| Услуги связи | 221 | 393,86 | 390,26 | -3,6 | 99,1 |
| Транспортные услуги | 222 | 30,40 | 30,40 | 0,0 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 73,34 | 73,34 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 1 162,85 | 755,4 | -407,45 | 64,7 |
| Выплаты социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме | 266 | 32,55 | 32,55 | 0,0 | 100,0 |
| Увеличение стоимости ОС | 310 | 266,57 | 266,57 | 0,0 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 450,12 | 450,12 | 0,0 | 100,0 |
| **Итого расходов:** |   | **20 740,6** | **19 873,6** | **-867,06** | **95,8** |

В 2020 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 95,8%. Отклонение образовалось в связи с несостоявшимися командировками, приобретением билетов на проезд в отпуск сотрудниками по тарифам со скидками.

**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 2020 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 об исполнении бюджета (ф.0503164);

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

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

- Главная книга за 2020 год (форма 0504072);

- Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2019 года, январь 2021 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2019 года, январь 2021 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2019 года, январь 2021 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2019 года, январь 2021 года (форма 0504071);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2019 года, январь 2021 года (форма 0504071);

- Журнал операций по санкционированию за декабрь 2019 года, январь 2021 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 2020 год предоставлены в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2019 года, январь 2021 года, главная книга за 2020 год, за январь 2021 года.

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

Проверкой выявлено нарушение статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» так списание материальных запасов производится в отсутствие первичных документов подтверждающих выдачу материальных ценностей.

**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 01.01.2021 года (ф.0503130);

- Главная книга за 2020 год, январь 2021 года (ф.0504072).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года совпадают с данными наличия на конец отчетного периода, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и главной книгой за 2020 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 01.01.2021 года составила 3 962,89 тыс. рублей, за 2020 увеличилась на 295,89 тыс. рублей или на 7,4%, в том числе за счет:

1. Поступления в 2020 году на сумму 310,37 тыс. рублей, в том числе:

- «Машины и оборудование» на сумму 280,25 тыс. рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 30,11 тыс. рублей.

2. Выбытия в 2020 году на сумму 14,48 тыс. рублей, в том числе:

- «Машины и оборудование» на сумму 2,96 тыс. рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 11,52 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 01.01.2021 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 01.01.2021 года составила 0,0 тыс. рублей.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2020 год:**

1. Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2020 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», первичной документации.

**2.** В нарушение статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание материальных запасов производится в отсутствие первичных документов подтверждающих выдачу материальных ценностей.

Объем проверенных средств составил **– 19 873,6 тыс. рублей**. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2020 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»

**Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

И.о.начальника управления Н.З. Сучкова

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «30» апреля 2021 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 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» |