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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

30 апреля 2022 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 2021 год проведена проверка годовой отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2021 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 2021 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 01.03.2022 года по 31.03.2022 года.

**Проверяемый период:** 2021 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 24.12.2021 № 4-26 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе»;

- решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 22.12.2020 № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2021 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 2021 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 2021 год Управлению финансов Нерюнгринской районной администрации утверждено бюджетных ассигнований – 21 906,40 тыс. рублей, из них исполнено – 21 416,45 тыс. рублей. Исполнение составило **–** 97,8%.

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденные бюджетные ассигнования на 2021 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2021 год** | **Отклонения** | **Исполнение, %** |
| Заработная плата | 211 | 14 158,46 | 14 158,46 | 0,00 | 100,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 4 261,73 | 4 254,09 | -7,64 | 99,8 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 35,50 | 0,00 | -35,50 | 0,0 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 1 201,60 | 1 032,37 | -169,23 | 85,9 |
| Услуги связи | 221 | 372,88 | 286,73 | -86,15 | 76,9 |
| Транспортные услуги | 222 | 30,40 | 30,40 | 0,00 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 89,13 | 89,13 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 962,55 | 816,94 | -145,61 | 84,9 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 69,25 | 69,25 | 0,0 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 83,39 | 83,18 | -0,21 | 99,7 |
| Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях | 341 | 5,00 | 5,00 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 636,51 | 590,90 | -45,61 | 92,8 |
| **Итого расходов:** |   | **21 906,40** | **21 416,45** | **-489,95** | **97,8** |

В 2021 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 97,8%.

Отклонение образовалось в связи с несостоявшимися командировками по причине сложившейся эпидемиологической обстановки по COVID-19, приобретением билетов на проезд в отпуск сотрудниками по тарифам со скидками, в связи с достижением предельной шкалы налогообложения на ФОТ, уменьшение приобретаемых расходных материалов в связи с применением электронного документооборота, расторжением договора на услуги Интернета в связи с переходом на казначейские счета в УФК.

**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 2021 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);

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

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, 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 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 2021 год предоставлены в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» оборотно-сальдовую ведомость за 2021 год, журналы операций за декабрь 2020 года, январь 2021 года, декабрь 2021 года, январь 2022 года, главная книга за 2021 год.

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

**2.1.1. Проверка формы «Баланс 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 (ф.0503130) на 01.01.2022 года;

- Главная книга за 2021 год (ф.0504072).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года совпадают с данными наличия на конец отчетного периода, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой отчетности за 2021 год выдержаны, отклонений не установлено.

**2.1.2. Проверка формы «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 отчетности за 2021 год 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 01.01.2022 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 формы «Отчета о финансовых результатах» (ф. 0503121)**

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формами годовой отчетности за 2021 год 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 формы «Отчет о движении денежных средств» (ф.0503123)**

При проверке отчета о движении денежных средствотклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503123) с представленными формами отчетов за 2021 год соблюдены полностью.

**2.1.5. Проверка формы «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127)**

Отчет (ф.0503127)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 (ф.0503127) с представленными формами отчетности за 2021 год соблюдены.

**2.1.6. Проверка формы «Отчет бюджетных обязательствах» (ф. 0503128)**

При проверке отчета (ф.0503128) отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503128) с представленными формами годовой отчетности за 2021 год соблюдены.

**2.1.7. Проверка формы «Пояснительная записка» (ф.0503160)**

Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности за 2021 год 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 формы «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 4 258,78 тыс. рублей, за 2021 уменьшилась на 146,05 тыс. рублей или на 3,4%, в том числе за счет:

1. Поступления в 2021 году на сумму 272,78 тыс. рублей, в том числе:

- «Машины и оборудование» - 213,98 тыс. рублей;

- «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 58,80 тыс. рублей.

2. Выбытия в 2021 году на сумму 418,83 тыс. рублей, в том числе:

- «Машины и оборудование» - 332,01 тыс. рублей;

- «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 86,82 тыс. рублей.

**Проверка формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169)**

В соответствии с данными, отраженными в пояснительной записке (ф.0503160) Управления финансов Нерюнгринской районной администрации по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность составила 62,68 тыс. рублей, в том числе:

- 56,45 тыс. рублей - авансовые платежи за подписные издания на 2022 год;

- 6,23 тыс. рублей – выданы средства в подотчет на почтовые расходы.

Дебиторская задолженность, отраженная в форме (ф.0503169) является текущей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 7,93 тыс. рублей, в том числе:

- 1,63 тыс. рублей - задолженность зауслуги связи**;**

- 6,30 тыс. рублей - невыясненные поступления (заявление на возврат предоставлено 29.12.2021 г.)

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2021 год:**

**1.** Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2021 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.

Объем проверенных средств составил **–** 21 416,45 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2021 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:**

Начальник

управления финансов

Нерюнгринской районной

администрации Н.З. Сучкова

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «30» апреля 2022 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 24.12.2021 № 4-26 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе» |
| 5 | Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 22.12.2020 № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» |