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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район».**

14 апреля 2017 г. г. Нерюнгри

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 годовой бюджетной отчетности отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2016 год, проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район».

**Объект проверки**: Муниципальное казенное учреждение Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район».

Муниципальное казенное учреждение Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район», созданное 06.03.2012 г. имеет самостоятельный баланс, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации. Имущество учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления. Является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. Численность персонала учреждения по штатному расписанию 5 должностей. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется бухгалтерией МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» на основании договора «О бухгалтерском обслуживании» б/н от 12.03.2012 г.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2016 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствие годовой отчетности Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район»:

- 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 01.03.2017 по 31.03.2017 гг.

**Проверяемый период:** 2016 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 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год»;

- 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 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» документов.

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

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. Муниципальное казенное учреждение Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. В соответствии со сметой на 2016 год было утверждено – **3 447,00 тыс. руб.,** что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год», из них освоено – **3 447,00 тыс. руб.** Исполнение составило - **100%.**

Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления. Анализ исполнения приведен в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2016 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2016 год** | **Отклонения** | **%** |
| Заработная плата | 211 | 2 301,80 | 2 301,80 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 695,50 | 695,50 | 0,00 | 100 |
| Прочие выплаты | 212 | 61,20 | 61,20 | 0,00 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 173,31 | 173,31 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 61,48 | 61,48 | 0,00 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 0,26 | 0,26 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 63,89 | 63,89 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 79,56 | 79,56 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **3 447,00** | **3 447,00** | **0,00** | **100** |

В 2016 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 100 %.

**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»**

Отчетность Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год с пояснительной запиской поступила в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#sub_503130));

- 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 бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127));

- отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#sub_503128));

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

- бюджетная смета на 2016 год с уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований;

- главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504072);

- журнал операций по счету «Касса» за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504071);

- журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504071);

- журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504071);

- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504071);

- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504071);

- журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504071);

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504071);

- журнал операций по прочим операциям за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504071);

- журнал операций по санкционированию за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф. 0504071).

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы 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 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 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 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 форм отчетности соблюдена;

- заполнение формы 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 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 форм отчетности соблюдена;

- заполнение формы 0503160 «Пояснительная записка» не 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 не в полном объеме. К пояснительной записке не предоставлены таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствие данных таблиц не отражено.

**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.

Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» предоставлены в Контрольно - счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2015 года, январь 2017 года, главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 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, получателя бюджетных средств (ф.0503130)**

Информационная база для проведения проверки:

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

- Главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф.0504072);

- Журналы операций за декабрь 2015 года, январь 2017 года (№1, №2 , №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9).

Входящие остатки по счетам на 01.01.2016 года совпадают с бухгалтерской отчетностью на конец предшествующего периода. Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой, журналами операций за декабрь 2015 года и за январь 2017 года, формами представленной годовой отчетностью 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. 0503121) и (ф. 0503130) соблюдены.

**2.1.3. Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)**

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф.0503121), (ф.0503130), (ф. 0503168) и (ф.0503110) соблюдены.

**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 бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503128) с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.1.6. Проверка пояснительной записки (ф. 0503160)**

Проверка Пояснительной записки (ф. 0503160) показала, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

В ходе проверки выявлено, Пояснительная записка по комплектации не 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. К пояснительной записке не предоставлены таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствие данных таблиц не отражено. В составе годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» представлена форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», форма 0503169 по кредиторской задолженности составлена на **01.10.2016 года**.

**В нарушение** 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 (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

**Проверка дебиторской и кредиторской задолженности**

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), а так же на основании соответствующих регистров бюджетного учета дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2017 года отсутствует.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район»**

# 1. Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» не 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 Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год выявлено:

- **в нарушение** 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 (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

3. Устранить нарушение 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.

4. Предоставить в Контрольно-счетную палату документы, подтверждающие устранение выявленного нарушения.

Объем проверенных средств составил – 3 447,00 тыс. руб.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» выполнены. Установлен не полный 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.