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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района»**

31 марта 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 об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2016 год, проведена проверка годовой отчетности за 2016 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района».

**Объект проверки**: Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» (далее МУ ЦБ).

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» создано в целях осуществления финансово-экономических функций по ведению централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности муниципальных учреждений муниципального образования «Нерюнгринский район», подготовки и сдачи консолидированной отчетности на основе данных, полученных от муниципальных учреждений, ведущих самостоятельный бюджетный (бухгалтерский) учет и обслуживаемых МУ ЦБ на основе договорных отношений. Ведение бюджетного учета МУ ЦБ ведется самостоятельно.

Учредитель учреждения – Муниципальное образование «Нерюнгринский район» в лице Нерюнгринской районной администрации.

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в Нерюнгринской районной администрации.

Штат МУ ЦБ утвержден Нерюнгринской районной администрацией и составляет 113,7 ставок согласно штатного расписания.

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

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствие годовой отчетности Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района»:

- 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 года.

**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 учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» 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 учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. В соответствии с бюджетной сметой на 2016 год было утверждено – **65 218,40 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 – **64 565,54 тыс. руб.** Исполнение составило **- 99 %.**

Проведен анализ исполнения расходов в разрезе кодов сектора государственного управления.

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) приведен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные**  **на 2016 год** | **Кассовое исполнение бюджета**  **за 2016 год** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 45 960,40 | 45 960,40 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 13 679,70 | 13 679,70 | 0,00 | 100 |
| Прочие выплаты | 212 | 1 846,79 | 1 587,04 | 259,75 | 86 |
| Услуги связи | 221 | 406,65 | 406,65 | 0,00 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 25,60 | 25,60 | 0,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 633,20 | 559,94 | 73,26 | 88 |
| Другие расходы по содержанию имущества | 225 | 563,00 | 545,29 | 17,71 | 97 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 1 467,86 | 1 192,29 | 275,56 | 81 |
| Прочие расходы | 290 | 3,90 | 1,21 | 2,69 | 31 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 133,96 | 110,24 | 23,72 | 82 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 497,34 | 497,17 | 0,17 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **65 218,40** | **64 565,54** | **4 719,44** | **99** |

В 2016 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило **99 %** от общего объема доведенных учреждению лимитов. Отклонение образовалось вследствие повышения эффективности расходования бюджетных средств, несостоявшихся командировок, приобретения билетов на проезд в отпуск по тарифам со скидкой, проведения курсов повышения квалификации без выезда за пределы местности.

**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 Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» за 2016 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);

- «Справка по консолидируемым расчетам» (ф.0503125);

- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» ([ф. 0503127](#sub_503127));

- «Отчет о 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);

- Пояснительная записка с приложениями ([ф. 0503160](#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 о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175);

- «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177);

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

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

- Журнал операций по счету «Касса» за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций по прочим операциям за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций по санкционированию за декабрь 2015 года, январь 2017 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. 0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» 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, 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 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.

Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» 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.

Проверкой 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 бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года совпадают с бухгалтерской отчетностью.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой, журналами операций за декабрь 2015 года и за январь 2017 года, формами годовой отчетности 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 представленными 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 01.01.2017 года до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершению отчетного финансового года, расхождений не выявлено. Раздел 2 Справки (ф. 0503110) не заполнялся.

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

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между формой 0503121 и представленными 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 справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125)**

При проверке справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) отклонений не установлено, контрольные соотношения с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.1.6. 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.

**2.1.7. 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.

**2.1.8. 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.

**Проверка дебиторской и кредиторской задолженности**

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме (ф.0503169) по Муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» дебиторская задолженность на начало отчетного периода отсутствует, на 01.01.2017 года дебиторская задолженность составила 205,32 тыс. руб., в том числе: авансовые платежи в декабре 2016 года ООО «Заправщик» - 21,60 тыс. руб., ООО "Информационно юридическое агенство РАТ" – 95,58 тыс. руб., ФСС – 87,96 тыс. руб. (начислены больничные листы за 2016 год, выплаты по больничным листам пройдут в 2017 году), налог на имущество учреждения – 0,18 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района».**

1. Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» 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 при составлении годовой бюджетной отчетности Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» за 2016 год нарушений не выявлено.

Объем проверенных средств составил - **65 218,40 тыс. руб**. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» выдержаны. 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) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.