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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района»**

30 марта 2018 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 2017 год проведена проверка годовой отчетности Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» за 2017 год.

**Объект проверки:** Муниципальное Казенное учреждение «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее МКУ УМСиЗ).

МКУ УМСиЗ создано на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации». Организационно - правовая форма - муниципальное казенное учреждение.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2017 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой отчетности МКУ УМСиЗ:

- 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 2018 года.

**Проверяемый период:** 2017 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»;

- 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»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2017 год проведена камеральным способом, на основании представленных МКУ УМСиЗ документов.

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

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2017 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 23 427,50тыс. рублей. В течение 2017 года из бюджета МО «Нерюнгринский район» в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» произведено увеличение финансирования на 855,50 тыс. рублей. С учетом изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2018 года утвержденные бюджетные назначения МКУ «УМСиЗ» по расходам составили 24 273,00 тыс. рублей.

При утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 24 273,00 тыс. рублей кассовое исполнение составило 23 773,61тыс. рублей, или 98 %.Проведен анализ исполнения расходов МКУ «УМСиЗ» в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2017 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2016 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 16 678,50 | 16 678,50 | 0,00 | 100 |
| Возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск, суточные и оплата проживания при служебных командировках | 212 | 1 119,40 | 918,13 | -201,27 | 82 |
| Начисление на оплату труда | 213 | 5 036,90 | 4 961,93 | 74,97 | 99 |
| Услуги связи | 221 | 286,85 | 286,85 | 0,00 | 100 |
| Расходы по содержанию имущества | 225 | 55,70 | 55,70 | 0,00 | 100 |
| Оплата за проживание в жилых помещения при служебных командировках, услуги в области информационных технологий, обучение на курсах повышения квалификации, подписка на периодические издания и т.д. | 226 | 483,46 | 282,60 | -200,86 | 58 |
| Приобретение основных средств | 310 | 326,18 | 323,50 | -2,68 | 99 |
| Приобретение материальных запасов | 340 | 200,21 | 180,60 | -19,61 | 90 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 85,80 | 85,80 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **24 273,00** | **23 773,61** | **-499,39** | **98** |

В 2017 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 98%.

Невыполнение утвержденных бюджетных назначений в сумме 499,39 тыс. рублей в разрезе КОСГУ объясняется:

- КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 201,27 тыс. рублей – не использован проезд в отпуск работников;

- КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 200,86 тыс. рублей – экономия по торгам;

- КОСГУ 213 «Начисление на оплату труда» - 74,97 тыс. рублей – за счет применения предельной шкалы по налогообложению.

# 2. Проверка годовой бюджетной отчетности

Отчет МКУ «УМСиЗ» за 2017 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](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#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](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503127));

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503128));

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503130));

- Пояснительная записка ([ф. 0503160](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503160)).

**2.1. Проверка полноты заполнения форм бюджетной отчетности**

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 N 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 форм 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» 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.

**2.2. Проверка достоверности форм 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 основании данных главной книги и [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.

МКУ «УМСиЗ» в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены журналы операций за декабрь 2016 года, январь 2018 года, главная книга за декабрь 2016 года, январь 2018 года.

В нарушениеПриказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в ходе проверки установлены отклонения между журналами операций за январь 2018 года и главной книгой за январь 2018 года.

Проверкой установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

**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 01.01.2018 года (ф.0503130). Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено. Полнота заполнения формы (ф. 0503130) соблюдена.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) установлено, что контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

**Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах деятельности установлено, что контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

**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 отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) с представленными формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены полностью.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах установлено, что контрольные соотношения между отчетом о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Пояснительная записка представлена не в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

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.

В составе годовой бюджетной отчетности за 2017 год МКУ «УМСиЗ» представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности». Следует отметить, согласно пункту 161 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (получателя бюджетных средств) при исполнении им государственного (муниципального) задания. Приложение составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание.

**В нарушение** пункта 161 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н информация в приложении формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Так же в составе бюджетной отчетности представлено приложение к Пояснительной записке Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств».

В соответствии с [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)ом Минфина России от 02.11.2017 г*.* № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» приложение к Пояснительной записке Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» исключено из приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) с 16.12.2017 года.

В связи с отсутствием числовых показателей в составе пояснительной записки не представлены следующие формы: Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167); Сведения о суммах заимствований (ф. 0503172); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

К пояснительной записке не предоставлены: Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125), Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161); Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503171); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173), Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176); Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствие данных форм бюджетной отчетности не отражено.

**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.

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность МКУ «УМСиЗ» на 01.01.2018 года составила 34,19 тыс. рублей, в том числе: 7,93 тыс. рублей – авансовый платеж за услуги связи; 10,87 тыс. рублей – оплата подписки на периодические издания за 2018 год; 6,00 тыс. рублей – оплата проезда в отпуск работника; 9,39 тыс. рублей – оплата больничных листов.

Кредиторская задолженность в МКУ «УМСиЗ» на 01.01.2018 года составила 2,87 тыс. рублей – отсутствие лимитов бюджетных обязательств.

Задолженность, отраженная в форме «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» (ф.0503169) является текущей.

**Выводы и предложения по итогам заключения на годовой отчет МКУ «УМСиЗ» за 2017 год**

1. МКУ «УМСиЗ» обеспечено качественное и полное заполнение форм годовой 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 составления годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2017 год установлено:

- в нарушениеПриказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в ходе проверки установлены отклонения между журналами операций за январь 2018 года и главной книгой за январь 2018 года;

- в нарушение пункта 161 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н информация в приложении формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- в составе бюджетной отчетности за 2017 год представлено приложение к Пояснительной записке Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств». В соответствии с Приказом Минфина России от 02.11.2017 г*.* № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» приложение к Пояснительной записке Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» исключено из приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) с 16.12.2017 года;

- внарушениеИнструкции 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 нарушения 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 установленных нарушений.

Объем проверенных средств составил **–** 24 273,00 тыс. рублей.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным казенным учреждением МКУ «УМСиЗ» выполнены. Установлен не полный 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»

**МКУ «УМСиЗ»:**

Директор МКУ «УМСиЗ» С. С. Кутузова