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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального казенного учреждения «Управление образования Нерюнгринского района»**

16 апреля 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 за 2017 год Муниципального казенного учреждения «Управление образования Нерюнгринского района» (далееУправления образования).

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Нерюнгринского района» (далее -Управления образования).

**Предмет проверки:** Годовая бюджетная отчетность Управления образования за 2017 год.

**Цель проверки:** Установление достоверности и соответствия годовой отчетности Управления образования за 2017 год: нормативным требованиям бюджетного законодательства; плановым показателям, указанным 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.

2. Анализ исполнения расходных обязательств Управления образования за 2017 год.

2.1. Реализация Управлением образования в 2017 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район».

2.2 Исполнение расходных обязательств Управления образования за 2017 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ).

3. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов: Гражданского кодекса Российской Федерации; Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ; Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказа Министерства финансов 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» (далее Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №191н); статьи 62 главы 8 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23; Решения 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 консолидированной годовой отчетности за 2017 год проведена камеральным способом, на основании представленных Управлением образования документов.

**1. Общие сведения**

Управление образования является отраслевым органом Нерюнгринской районной администрации, осуществляющим функции управления образованием на территории Нерюнгринского района, Управление образования создано для осуществления полномочий органов местного самоуправления Нерюнгринского района, установленными действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, муниципальными правовыми актами, по реализации:

1. Государственной политики в области образования на территории Нерюнгринского района. Развитие учреждений муниципальной системы образования, определение характера и объема их деятельности.

2. Осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления МО «Нерюнгринский район».

3. Организации предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

4. Организации предоставления дополнительного образования детям (за исключением предоставления дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения) и общедоступного бесплатного дошкольного образования.

5. Учету детей, подлежащих обучению в образовательных учреждениях, реализующих основные общеобразовательные программы, закреплению определенной территории муниципального района за конкретным муниципальным казенным учреждением.

6. Обеспечению ведомственного финансового контроля в муниципальных учреждениях образования.

Одними из функций, Управления образования являются:

1. Планирование расходов бюджета, составление обоснований бюджетных ассигнований на образование при формировании бюджета Нерюнгринского района.

2. Обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств, ведение реестра расходных обязательств.

3. Формирование и утверждение муниципальных заданий. Контроль за их выполнением.

4. Распределение субсидий на муниципальные задания, целевых субсидий, бюджетных инвестиций муниципальным бюджетным учреждениям образования.

Учредителем, финансирующим деятельность учреждений и осуществляющим контроль за их деятельностью, является Муниципальное образование «Нерюнгринский район». органом, закрепляющим имущество за Управлением образования на праве оперативного управления, является Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

Бюджетный (бухгалтерский) учет возложен на муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в соответствии с договором «О ведении бухгалтерского учета» б/н от 01.08.2008 года.

Учреждению открыты лицевые счета в органе казначейства и расчетный счет в ГРКЦ НБ Республики Саха (Якутия). Численность персонала учреждения согласно штатному расписанию – 35 должностей.

Управление образования реализует муниципальные программы развития системы образования Нерюнгринского района: «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013-2016 годы и на период до 2021 года» и «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы».

**2. Анализ исполнения расходных обязательств Управления образования за 2017 год**

**2.1. Реализация Управлением образования в 2017 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район»**

Управление образования реализует следующие муниципальные программы: «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» и «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013-2016 годы и на период до 2021 года».

1. «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы», утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 02.11.2016 № 1473 (далее Программа).

На 2017 год в рамках реализации данной Программы Управлению образования за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» утверждено бюджетных ассигнований:

- в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений в 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» в сумме 994 559,20 тыс. рублей;

- в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2017 год утвержден в сумме 994 559,20 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением 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» не установлено.

Необходимо отметить, что изменения на 2017 год в Программу внесены на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2018 № 507.

В нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 г. № 696, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Далее проведен анализ исполнения Программы в разрезе подпрограмм за 2017 год:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2017** | |  |  |
| **Утвержденные плановые назначения** | **Кассовое исполнение** | **Отклонения**  **(гр. 3- гр.2)** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| Подпрограмма I: «Управление программой» | 24 661,50 | 24 444,20 | -217,30 | 99,1 |
| Подпрограмма II: «Дошкольное образование» | 854 109,60 | 840 572,10 | -13 537,50 | 98,4 |
| Направление III: «Общее образование» | 1 409 115,10 | 1 388 030,30 | -21 084,80 | 98,5 |
| Направление IV: «Дополнительное образование» | 191 958,40 | 188 205,60 | -3 752,80 | 98,0 |
| Направление V: «Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей» | 54 260,80 | 54 260,80 | 0,00 | 100,0 |
| Направление VI: «Отдых и оздоровление детей» | 29 632,00 | 29 631,50 | -0,50 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **2 563 737,40** | **2 525 144,50** | **-38 592,90** | **98,5** |

Анализ показал, исполнение Программы составило 98,5 % или 2 525,14 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим направлениям Программы:

- Направление III: «Общее образование», отклонение составило 21 084,80 тыс. рублей;

- Направление II: «Дошкольное образование», отклонение составило 13 537,60 тыс. рублей;

- Направление IV: «Дополнительное образование», отклонение составило 3 752,80 тыс. рублей.

2. «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2016 годы и на период до 2021 года», утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 № 2288 (далее Программа), на 2017 год Управлению образования выделено бюджетных ассигнований 3 840,00 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 3 839,70 тыс. рублей, не полное освоение финансирования обусловлено экономией денежных средств при заключении муниципальных контрактов.

**2.2 Исполнение расходных обязательств Управления образования за 2017 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ)**

На 2017 год по данным годовой бухгалтерской отчетности, Управлению образования утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 567 577,70 тыс. рублей, что не соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений в 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», в котором утвержденные расходы бюджета по Управлению образования на 2017 год составили 2 539 561,70 тыс. рублей. Разница – 28 016,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой установлено, что возникновение расхождений бюджетной финансовой отчетности с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2017 год обусловлено тем, что Управлению образования в конце 2017 года произведено изменение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, согласно уведомлений управления финансов Нерюнгринской районной администрации от 20.12.2017 № 37-4, от 27.12.2017 № 38-15, от 28.12.2017 № 39-15.

В 2017 году Управлением образования освоено 2 552 356,04тыс. рублей, или 99,4%от бюджетных ассигнований указанных в годовой отчетности Управления образования.

Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2017 год** | **Кассовое исполнение бюджета**  **за 2017 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 84 861,26 | 84 861,22 | -0,04 | 100,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 25 548,37 | 25 392,47 | -155,90 | 99,4 |
| Прочие выплаты | 212 | 3 406,57 | 3 354,91 | -51,66 | 98,5 |
| Услуги связи | 221 | 707,27 | 706,77 | -0,50 | 99,9 |
| Транспортные услуги | 222 | 1 156,72 | 1 124,52 | -32,20 | 97,2 |
| Коммунальные услуги | 223 | 3 552,07 | 3 552,07 | 0,00 | 100,0 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 139,52 | 139,52 | 0,00 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 3 259,55 | 3 259,55 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 9 792,61 | 9 792,61 | 0,00 | 100,0 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 21 373,42 | 21 108,09 | -265,33 | 98,8 |
| Прочие расходы | 290 | 1 588,07 | 1 578,30 | -9,77 | 99,4 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 3 050,45 | 3 050,45 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 8 249,96 | 8 249,96 | 0,00 | 100,0 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 2 400 891,82 | 2 386 185,60 | -14 706,22 | 99,4 |
| **Итого расходов:** |  | **2 567 577,66** | **2 552 356,04** | **15 221,62** | **99,4** |

За 2017 год кассовое исполнение по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,4 %. Наибольший удельный вес неисполнения бюджетных назначений наблюдается в разрезе следующих (КОСГУ):

- 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 14 706,22 тыс. рублей, в том числе: 4 798,42 тыс. рублей – по факту оплата проезда в отпуск меньше запланированной; 1 138,76 тыс. рублей – корректировка налоговой базы по налогу на имущество в 2017 году (уменьшение остаточной стоимости основных средств); 865,67 тыс. рублей – в связи с непредставлением подтверждающих документов работниками, пользующимися льготой, а так же наличие у работников задолженности по коммунальным услугам, выплаты льготы данным работникам не производятся; 2 033,40 тыс. рублей – остаток неиспользованных средств субсидии на текущий и капитальный ремонт в связи с неисполнением подрядчиком обязательств согласно условиям контрактов по выполнению ремонтных работ; 3 794,74 тыс. рублей - остаток неиспользованных средств субсидии на компенсацию удешевления питания в связи с уменьшением численности детей по сравнению с запланированной.

- 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 265,33 тыс. рублей в связи с тем, что Министерством образования РС(Я) средства для компенсации родительской платы выделены сверх фактической (расчетной) потребности.

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», в сумме 155,90 тыс. рублей в связи с применением регрессивной шкалы при начислении налогов от заработной платы.

**3. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов**

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 Бюджетного Кодекса и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. При подготовке акта проведена проверка сводной отчетности Управления образования. Консолидированный отчет Управления образования за 2017 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» 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)); справка о движении денежных средств (ф. 0503123); справка по консолидированным расчетам (ф.0503125); 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](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)); справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130); пояснительная записка ([ф. 0503160](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503160)).

# 3. 1. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее: заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, полнота заполнения формы отчетности не соблюдена; заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена; заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена; заполнение формы (ф.0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, не соблюдены контрольные соотношения с формами бюджетной отчетности; заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена; заполнение формы (ф. 0503128) «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена; заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.; заполнение формы (ф. 0503130) «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности не соблюдена.

Отчетность по комплектации не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и Положению о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

**3.2. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н 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.

Управлением образования, как главным распорядителем бюджетных средств, представлен в Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» комплект форм консолидированной бухгалтерской отчетности, произвести сверку которого с данными главной книги и регистрами бюджетного учета нет возможности, в связи с этим проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности, а также проведен анализ изменения (увеличения/уменьшения) за отчетный период данных, отраженных в формах бухгалтерской отчетности.

**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). Проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между балансом (ф.0503130) и формами «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121), «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

На конец отчетного периода валюта баланса в целом уменьшилась на 8 816,14 тыс. рублей, что обусловлено как увеличением, так и уменьшением остатков на счетах бухгалтерского учета. Основные изменения произведены по следующим счетам бухгалтерского (бюджетного) учета: счет 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», сумма увеличения составила 2 628,04 тыс. рублей; счет 0 105 00 «Материальные запасы», сумма увеличения составила 519,10 тыс. рублей; увеличение остаточной стоимости основных средств за отчетный период составило 402,40 тыс. рублей; счет 0 206 00 «Расчеты по авансам выданным», сумма увеличения составила 9 601,41 тыс. рублей

По строке 212 (ф. 0503130) «акции и иные формы участия в капитале» отражается сальдо по счету 0.204.30 «Акции и иные формы участия в капитале». В консолидированном балансе Управления образования по строке 212, сальдо на начало отчетного и на конец отчетного периода отсутствует.

Разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» определено, что на счете бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» главный распорядитель бюджетных средств, принимающий решение о предоставлении из соответствующего бюджета субсидий и их размере муниципальному бюджетному учреждению, в отношении которого им осуществляются функции и полномочия учредителя, отражает объем прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за учреждением или приобретенным учреждением за счет субсидий, предоставленных из соответствующего бюджета. Показатель формируется в размере балансовой стоимости особо ценного имущества с периодичностью, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, но не реже чем перед составлением годовой отчетности.

В соответствии с подпунктом 2.3.44 пункта 2.3 раздела 2 Устава Управления образования, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.04.2015 № 679 Управление образования, осуществляет функции по распределению субсидий на муниципальные задания, целевых субсидий, бюджетных инвестиций подведомственным бюджетным учреждениям.

**В нарушение** раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2018 года особо ценное имущество учреждений, в отношении которых Управление образования является главным распорядителем бюджетных средств, принимающим решение о предоставлении из соответствующего бюджета субсидий и их размере в годовой отчетности Управления образования не отражено.

**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: контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) имеют отклонения.

Проверка показала**,** справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), представленная в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», составлена **в нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления формы 0503110 не соблюдена.

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2018 года (ф.0503130) и Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) имеют отклонения.

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления формы 0503121 не соблюдена.

**Проверка отчета о движении денежных средств (ф.0503123).** Проверкой отчета о движении денежных средств (ф. 0503123), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, **в нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления формы 0503123 не соблюдена.

**Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).** Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, что контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности не выдержаны, имеют место отклонения.

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, **в нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) не соблюдена.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, **в нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не соблюдена.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Пояснительная записка по комплектации соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н,

контрольные соотношения пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены.

Проверка показала, сформированные разделы и текстовая часть пояснительной записки (ф. 0503160) **не соответствуют** Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

В связи с отсутствием числовых показателей в составе пояснительной записки не представлены следующие формы: 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), Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).

В ходе проверки установлено, Пояснительная записка (ф. 0503160) 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 и в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражено отсутствие следующих форм: Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167), Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503171), Сведения о суммах заимствований (ф. 0503172), Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций.

**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 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 в приложении к пояснительной записке Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны причины отклонений от планового процента.

В ходе анализа Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) установлено, что вся задолженность является текущей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года составила 12 990,24 тыс. рублей, в том числе:

- 45,13 тыс. рублей – подписка на периодические издания за 1 полугодие 2018 года;

- 116,34 тыс. рублей – авансовый платеж за горюче-смазочные материалы (пополнение карт счета);

- 195,63 тыс. рублей – выплата денежных средств на командировочные расходы (участие в форуме с 07.01.2018 года по 13.01.2018 года);

- 12 633,14 тыс. рублей - остатки на счетах учреждений образовались по следующим причинам: 4 798,42 тыс. рублей – по факту оплата проезда в отпуск меньше запланированной; 1 138,76 тыс. рублей – корректировка налоговой базы по налогу на имущество в 2017 году; 865,67 тыс. рублей – в связи с непредставлением подтверждающих документов работниками, пользующимися льготой, а так же наличие у работников задолженности по коммунальным услугам, выплаты льготы данным работникам не производятся; 2 033,40 тыс. рублей – остаток неиспользованных средств субсидии на текущий и капитальный ремонт; 3 794,74 тыс. рублей - остаток неиспользованных средств субсидии на компенсацию удешевления питания в связи с уменьшением численности детей по сравнению с запланированной; 0,88 тыс. рублей - остатки средств субсидии на укрепление МБТ, сложились в связи с расторжением контракта с поставщиком услуг; 0,53 тыс. рублей – остаток средств субсидии на организацию летнего отдыха за счет средств бюджета РС(Я); 0,74 тыс. рублей - остаток средств субсидии на культмассовые, спортивные и другие мероприятия, а так же мероприятия по целевым программам за счет средств местного бюджета.

Согласно пункту 2.7, 2.8 приложения к постановлению Нерюнгринской районной администрации 21.11.2017 № 1988 «Об утверждении Порядка завершения исполнения бюджета Нерюнгринского района по расходам и по средствам муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2017 год» неиспользованные в текущем году остатки средств на счетах бюджетных учреждений в сумме 10 727,10 тыс. рублей перечислены в бюджет Нерюнгринского района в течение 7 рабочих дней 2018 года. Оставшиеся денежные средства на лицевых счетах учреждений в размере 1 906,04 тыс. рублей - средства на текущий и капитальный ремонт согласно заключенных муниципальных контрактов по торгам.

Кредиторская задолженность в целом по Управлению образования на 01.01.2018 года составила 2 683,71 тыс. рублей, в том числе:

- 55,68 тыс. рублей – участие в конференции с 23.12.2017 года по 27.12.2017 года, отчет предоставлен 28.12.2017 года, расходы не оплачены в связи с отсутствием лимитов;

- 2 628,04 тыс. рублей – не доведены лимиты для перечисления детской компенсации за декабрь 2017 года.

**Выводы по итогам контрольного мероприятия:**

1. Управлением образования не обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования за 2017 год установлено:

- в нарушение пункта 5.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 г. № 696, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

- в нарушение раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2018 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных Управлению образования в годовой отчетности не отражено;

- Проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между балансом (ф.0503130) и формами «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121), «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168);

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) не соблюдена. Контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) имеют отклонения;

- внарушениеПриказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления отчета о финансовых результатах (ф. 0503121), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», не соблюдена. Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2018 года (ф.0503130) и Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) имеют отклонения.

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления отчета о движении денежных средств (ф. 0503123), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», не соблюдена.

- контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125), представленной в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности не выдержаны, имеют место отклонения;

- внарушениеПриказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», не соблюдена;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не соблюдена;

- 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, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены;

- 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 в приложении к пояснительной записке Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны причины отклонений от планового процента.

3. На основании установленных проверкой нарушений, годовую бюджетную отчетность Управления образования нельзя признать полной и достоверной.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. Руководствуясь пунктом 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 Программу, в рамках которой осуществляется финансовое обеспечение Управления образования приводить в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2. В соответствии с разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» особо ценное имущество учреждений, подведомственных Управлению образования отразить по строке 212баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).

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 выявленного нарушения.

Объем проверенных средств составил **–** 2 567 577,66 тыс. рублей**.**

**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 Управление образования Нерюнгринского района:**

Начальник МКУ Управление образования О. А. Вицина

Нерюнгринского района