**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»»**

**Заключение № 03-З**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Думы муниципального образования «Нукутский район» за 2017г.**

29 марта 2018 г. п. Новонукутский

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение «О Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» утвержденное Решением Думы МО «Нукутский район» от 20.12.2011г. № 94, план работы Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» на 2018г., утвержденный председателем Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» от 22.12.2017г., распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 27.03.2018г. № 07-П.

**Объект проверки:**

- Дума муниципального образования «Нукутский район».

**Предмет проверки:**

- годовая бюджетная отчетность, состав, формы и порядок предоставления которой утверждается Министерством Финансов Российской Федерации.

**Цель проведения внешней проверки:**

**-** подтверждение  полноты и  достоверности данных годовой бюджетной отчетности;

-  соблюдение требований  Бюджетного законодательства РФ   при составлении  годовой бюджетной отчетности;

- оценка достоверности показателей представленной отчётности.

Ответственность за  подготовку и предоставления бюджетной  отчетности несут должностные лица:  председатель Думы муниципального образования «Нукутский район» Баторов К.М., бухгалтер Думы муниципального образования «Нукутский район» Шабалина Т.Е.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

**1. Анализ форм бюджетной отчётности главного распорядителя средств бюджета.**

При анализе форм бюджетной отчётности необходимо проверить:

- состав годовой бюджетной отчётности;

- обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчётности, соответствие данных о стоимости активов, обязательств в графах «На начало года», данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года;

- контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности.

**2. Расходы местного бюджета.**

Проанализировать исполнение Решения Думы муниципального образования «Нукутский район» от 26 декабря 2016 года № 75 «О бюджете муниципального образования на 2017 год» главным распорядителем средств местного бюджета, в том числе проверить:

- качество исполнения местного бюджета по расходам – оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами, отношение кассовых расходов с показателями утвержденными решением о бюджете на отчетный финансовый год и уточненной бюджетной росписью, равномерность кассовых расходов в течение финансового;

- объем кредиторской и дебиторской задолженности по средствам местного бюджета по состоянию на 01 января 2018 года.

- при необходимости могут быть проверены другие вопросы.

Проверка проводится методом сравнения, с целью установления достоверности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

 Проверка достоверности позволит определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчетности;

- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированны и представлены данные в бюджетной отчетности;

- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования «Нукутский район».

**Проверяемый период деятельности:** 2017 год.

**Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:** с 27 марта 2018 г. по 29 марта 2018 г.

**Состав рабочей группы:** Николаева М.А. - председатель Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район».

**Общие положения**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нукутский район», утвержденного решением Думы МО «Нукутский район» от 10.04.2009г. № 9 (с изменениями от 25.03.2011г. № 25, от 26.04.2012 г. № 36, от 30.11.2012 г. № 83), ст.9 Положения «О Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район», утвержденного решением Думы МО «Нукутский район» от 20.12.2011г. № 94, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Думы муниципального образования «Нукутский район» за 2017г. (далее - Дума МО «Нукутский район»).

Дума МО «Нукутский район» расположена по адресу: п. Новонукутский, ул. Ленина, 26.

Дума МО «Нукутский район» в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Трудовым кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Уставом, утвержденным решением Думы МО «Нукутский район» № 55 от 03.09.2010г. в ред. от 25.11.2016 г. № 66, законами и иными нормативными и правовыми актами Иркутской области, Бюджетным кодексом РФ, инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 157, Приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Дума МО «Нукутский район» наделена правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном отделении управления УФК по Иркутской области, печать со своим наименованием, а также штамп.

Дума МО «Нукутский район» является представительным органом местного самоуправления муниципального образования «Нукутский район», осуществляет функции и полномочия главного распорядителя бюджетных средств, осуществляет организацию контроля и учета деятельности подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств.

В соответствии с приложением № 8 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Нукутский район» на 2017 год к решению Думы МО «Нукутский район» от 26.12.2016 года № 75 Дума МО «Нукутский район» включена в ведомственную структуру расходов бюджета и имеет право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

В целях выполнения бюджета ГРБС составлялась и велась бюджетная роспись по расходам на 2017 год, показатели которой соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным финансовым управлением администрации МО «Нукутский район».

Финансирование в отчетном периоде Думы МО «Нукутский район» осуществлялась за счет средств муниципального образования «Нукутский район» в соответствии с бюджетной сметой.

Срок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год Думе МО «Нукутский район» установлен на основании графика, утвержденного начальником финансового управления Администрации МО «Нукутский район» 17 января 2017 года. Дума МО «Нукутский район» представила годовую бюджетную отчетность об исполнении бюджета за 2017 год в финансовое управление Администрации МО «Нукутский район» в установленный срок.

Согласно  Инструкции  о порядке  составления и  предоставления  годовой, квартальной и месячной  отчетности об  исполнении бюджетов бюджетной  системы  Российской  Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 16.11.2016 № 209н) далее Инструкция № 191н Дума МО «Нукутский район» предоставлена следующая бюджетная отчетность:

- отчет об исполнении бюджета  на 01.01.2018 год (ф. 0503127);

- справка  по  заключению счетов  бюджетного  учета  отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет  о  финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- баланс  главного распорядителя, получателя бюджетных средств на 01.01.2018г. (ф. 0503130);

- отчет о движении денежных средств ф. 0503123;

- Сведения о движении нефинансовых активов (0503168);

- сведения о дебиторской  и  кредиторской задолженности (ф. 0503169) две формы;

- пояснительная записка по состоянию на 01.01.2017 г. (Ф.0503160).

В части установления полноты годовой бюджетной отчетности Думы МО «Нукутский район» и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, установлено следующее:

**Отчет о финансовых  результатах деятельности (ф. 0503121)**

Думой МО «Нукутский район» Отчет о финансовых  результатах  деятельности  учреждений  сформирован  по ф. 0503121.

По отчету о финансовых результатах деятельности Думы МО «Нукутский район» на 01.01.2018 года (ф.0503121) расходы составили 2545,8 тыс. руб., чистый операционный результат – 2545,8 тыс. руб., по операциям с финансовыми активами и обязательствами – 2545,8 тыс. руб. (стр. 380 ф. 0503121), в том числе операции с финансовыми активами – 2544,3 тыс. руб. (стр. 390 ф. 0503121), операции с обязательствами – 1356,26 тыс. руб. (стр. 510 ф. 0503121).

Чистое поступление средств на счета бюджетов по бюджетной деятельности (код стр.410 ф.0503121) составило 2544,4 тыс. руб., чистое увеличение прочей кредиторской задолженности – 7,0 тыс. руб. (стр. 540 ф. 0503121).

Данные   ф. 0503121 сверены  со Справкой  по  заключению  счетов бюджетного  учета  отчетного  финансового  года  ф. 0503110, сверены с отчетом  об  исполнении бюджета  главного  распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных  средств, главного  администратора, администратора источников  финансирования дефицита  бюджета, главного  администратора, администратора доходов  бюджета  ф. 0503127. Отклонения не установлены.

**Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)**

Отчет о движении денежных средств (.0503123) составляется и представляется получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета и содержит данные о движении денежных средств на счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении, по состоянию на 1 июля, 1 января года, следующего за отчетным.

Отчет (ф.0503123) составлен в разрезе КОСТУ). Показатели по строкам 291, 421, 463, 46 за отчетный период фактически составили 0,0 тыс.руб.

**Отчет об исполнении  бюджета  (ф. 0503127)**

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503127](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127)) составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, в том числе по дополнительным источникам бюджетного финансирования учреждений, находящихся за пределами Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Думы МО «Нукутский район» соответствует Инструкции № 191н, в форме отражены  расходы бюджета по учреждению. Во втором  разделе «Расходы  бюджета» графе 3  отражены  коды  бюджетной  классификации Российской Федерации.

По разделу 2 «Расходы  бюджета» по строке  5  соответствуют уточненной бюджетной  росписи и бюджетной смете  по  состоянию  на 01.01.2018 года.

По  разделу  2  «Расходы бюджета»  и разделу 3 «Источники финансирования дефицита  бюджета»  -  суммы бюджетных  назначений по  расходам  бюджета и выплатам источников финансирования  дефицита  бюджета соответствуют данным по исполнению расходной  части  отчета  об  исполнении  бюджета.

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130).**

Баланс исполнения бюджета Думой МО «Нукутский район» сформирован по состоянию на 01.01.2018 года по ф. 0503130 согласно Инструкции 191н  пункта 109.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов  бюджета формы 0503130, согласно ст. 242 пункта 4 Бюджетного  кодекса РФ и  письма  Минфина РФ и Федерального казначейства  № 02-07-07/5669, 07-04-05/02-120 от 02.02.2017г. «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год», средства учреждения на счетах в кредитных учреждениях или органе  казначейства  подлежат  перечислению получателями  бюджетных  средств на единый  счет бюджета не  позднее двух последних  рабочих дней текущего  финансового  года, т.е. по строкам 170,171,172 Баланса  ф. 0503130 средств не  должно быть на  конец  финансового года (фактически  остатков  на счетах нет).

В соответствии с пунктом 110 Инструкции № 191н  показатели отражены  в Балансе исполнения бюджета только  по бюджетной  деятельности,  деятельность  по  учреждению только бюджетная.

Согласно  пункта  111 Инструкции № 191н  показатели в  Балансе исполнения  бюджета в графе «На  начало года» баланса  отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный  баланс), соответствующие данные  графы «На  конец  отчетного  периода» предыдущего года (заключительный  баланс).

Данные   ф. 0503130 сверены  с другими формами годовой бюджетной отчетностью и расхождений между формами не установлено.

По предоставленной отчетности просроченной и  невозможной  к  взысканию  дебиторской и кредиторской  задолженности нет.

**Пояснительная  записка (ф.0503160)**

Пояснительная  записка к  годовому  отчету об  исполнении бюджета Думой МО «Нукутский район» предоставлена по ф. 0503160.

Согласно требований пунктов 152-174 Инструкции № 191н пояснительная  записка к  отчету об исполнении бюджета  ГРБС должна содержать 5 разделов.

По разделу 1 Пояснительной  записки  «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» ф. 0503160  предоставлена.

По разделу 2 Пояснительной записки «Результаты  деятельности субъекта бюджетной отчетности» в соответствии с изменениями, внесенными приказом Минфина от 02.11.2017 № 176н  таблица  № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» из раздела 2 пояснительной записки исключена. Информацию, которая ранее отражалась в этой таблице, теперь надо указывать в Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162). Форма 0503162 на проверку не предоставлена.

По   разделу 3  Пояснительной  записки   «Анализ отчета  об исполнении  бюджетной  отчетности  субъекта бюджетной отчетности»  сведения об исполнении бюджета отражены в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127). Согласно данным отчетам сформирована таблица № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** | **Исполнение плановых назначений**  **(в %)** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| **Расходы бюджета** | | | | | |
| Заработная плата | 999,9 | 993,4 | 6,5 | | 99,3 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 298,7 | 295,9 | 2,8 | | 99,1 |
| Услуги связи | 46,0 | 37,0 | 9,0 | | 80,4 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 5,5 | 5,5 | 0,0 | | 100,0 |
| Прочие работы, услуги | 121,0 | 117,3 | 3,7 | | 96,9 |
| Прочие расходы | 1,0 | 0,6 | 0,4 | | 58,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 7540,0 | 7540,0 | 0,0 | | 100,0 |
| **Итого** | **1479,7** | **1457,3** | **22,4** | | **98,5** |

Из вышеприведенной таблицы видно, что исполнение утвержденных плановых назначений Думы МО «Нукутский район» составило 1457,3 тыс. руб. или 98,5%. Неисполнение составило 22,4 тыс. руб.

Таблица № 3 к  данному  разделу  пояснительной  записки  не  предоставлена, которая  должна  содержать  исполнение текстовых  статей решения  о  бюджете.

По  разделу 4 Пояснительной  записки «Анализ  показателей финансовой  отчетности субъекта бюджетной отчетности» включает  в  себя:

-  сведения  по дебиторской  и  кредиторской  задолженности (ф. 0503169).

Согласно сведений о дебиторской  и  кредиторской задолженности (ф. 0503169):

- дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 25721,51 руб., что выше уровня на начало года на 17046,0 руб.;

- кредиторская задолженность на начало года составила 87649,84 руб., на конец отчетного периода 94187,43 руб., т.е. увеличилась на 6537,59 руб.

Сведения  о дебиторской  и кредиторской  задолженности соответствуют  Балансу  об  исполнении  бюджета ф. 0503130, характеристика  кредиторской и дебиторской задолженности приведена  в  разделе  заключения «Баланс».

- сведения  о движении  не  финансовых  активах ф.0503168  предоставлена и  данные  формы  сверены  с Балансом  ф. 0503130  по   движению основным  фондов и амортизационных  начислений данные  по балансу идут. Расхождений между формами не установлено.

Согласно данным ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в 2017 году приобретения основных средств не было, наличие основных средств на конец года составило 88829,83 руб., амортизация основных средств – 88829,83,0 руб., остаточная стоимость – 0,0 руб.

Не  предоставлена информация по  разделу 5  Пояснительной  записки «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», который  включает в себя таблицу № 4 «Сведения  об  особенностях  ведения  бухгалтерского  учета», таблицу № 5 «Сведения о результатах  мероприятий  внутреннего  финансового  контроля», таблицу № 6 «Сведения  о  проведении  инвентаризации», таблицу № 7 «Сведения о  результатах внешних  контрольных  мероприятий», сведения об  использовании  информационно-коммуникационных технологий ф. 0503177.

В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется,  информация о чем подлежит обязательному отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

**Выводы:**

1. В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности Думы МО «Нукутский район» установлено, что представленная на проверку бюджетная отчетность не в полной мере соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н. В составе представленной отчетности в ходе проверки присутствовали не все необходимые формы и Таблицы. Пояснительная записка ф. 0503160 недостаточно информативная.

2. При проверке контрольных соотношений, в соответствии с Письмом министерства финансов РФ и Федерального казначейства «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год», показатели соответствуют.

3. Фактов  несвоевременности представления годовой бюджетной отчетности  не выявлено.

4. Фактов недостоверности годовой  бюджетной отчетности не выявлено.

5. Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности Думы МО «Нукутский район» за 2017 год дает основания полагать, что отчетность, представлена в Финансовое управление администрации района, достоверная, но недостаточно информативная.

6. Принять меры к устранению установленных фактов нарушения действующего законодательства, отмеченных в настоящем заключении, о чем информировать Контрольно-счетную комиссию МО «Нукутский район» в месячный срок со дня получения данного заключения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» М.А.Николаева