**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»»**

**Заключение № 02-З**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета муниципального образования «Нукутский район» за 2017 год в Администрации МО «Нукутский район».**

30 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, 3 раздел, пункт 3.4 плана работы Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» на 2018г., утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии от 22.12.2017г., распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 10.19.2018г. № 05-П.

**Объект проверки:**

- Администрация муниципального образования МО «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: мэр МО «Нукутский район» Гомбоев С.Г., главный бухгалтер Администрации МО «Нукутский район» Зангеева У.П.

**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. Доходы местного бюджета.**

Проверить бюджетную отчетность главного администратора средств местного бюджета на предмет:

- организации ведения бюджетной отчетности в части доходов местного бюджета;

- достоверности бюджетной отчетности за отчётный финансовый год в части доходов местного бюджета.

- При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

**3. Расходы местного бюджета.**

Проанализировать исполнение Решения Думы муниципального образования «Нукутский район» от 26 декабря 2016 года № 72 «О бюджете муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главным распорядителем средств местного бюджета, в том числе проверить:

- выполнение полномочий главного распорядителя в части распределения средств местного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета;

- проведение перераспределения средств местного бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований и согласований;

- 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 года (соотношение кассовых расходов IV квартала с кассовыми расходами I – III кварталов);

- объем кредиторской и дебиторской задолженности по средствам местного бюджета по состоянию на 01 января 2018 года, причины их образования, а также принимаемые меры по их погашению.

- при необходимости могут быть проверены другие вопросы.

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

 Проверка достоверности позволила определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация 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 21 марта 2018 г. по 30 марта 2018 г.

**Состав рабочей группы:**

**Башарова Н.В.** - аудитор 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, №30 от 04.07.2017 года, 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 Администрации муниципального образования «Нукутский район»» за 2017 г. (далее - Администрация МО «Нукутский район»»).

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

На балансе Администрации МО «Нукутский район» числится 2учреждения, из них: 1 муниципальное бюджетное учреждение и 1 муниципальное казённое учреждение.

Администрация МО «Нукутский район» в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Трудовым кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, БК РФ, Уставом МО «Нукутский район», законами и иными нормативными и правовыми актами Иркутской области, Администрации МО «Нукутский район», инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н.

Администрация МО «Нукутский район»» обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном отделении управления УФК Минфина России по Иркутской области, печать с изображением государственного герба РФ и со своим наименованием, а также существуют печати, штампы.

Администрация МО «Нукутский район» подотчетна Думе района в пределах полномочий последней. Структура Администрации района по представлению мэра района утверждается Думой района.

Администрация МО «Нукутский район» (исполнительно- распорядительный орган муниципального района) осуществляет полномочия по решению вопросов местного значения и полномочия для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Иркутской области, полномочия главного распорядителя бюджетных средств, осуществляет организацию контроля и учета деятельности подведомственных муниципальных учреждений (Газета «Свет Октября).

На основании решения Думы МО «Нукутский район»  от 26 декабря 2016 года № 75 «О бюджете муниципального образования «Нукутский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Администрация МО «Нукутский район», в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района, является главным распорядителем средств местного бюджета по коду 01 «Общегосударственные вопросы».

Для ведения бюджетного учета утверждена учетная политика приказом руководителя от 11.11.2013 г. № 1.

Срок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год муниципальными образованиями района и ГРБС установлен на основании графика, утвержденного начальником финансового управления администрации МО «Нукутский район», Администрации МО «Нукутский район» срок установлен 25 января 2018 года. Администрация МО «Нукутский район» представила годовую бюджетную отчетность об исполнении бюджета за 2017 год в финансовое управление Администрации МО «Нукутский район» 25 января 2017 года, т.е. в установленные сроки.

Согласно  Инструкции  о порядке  составления и  предоставления  годовой, квартальной и месячной  отчетности об  исполнении бюджетов бюджетной  системы  Российской  Федерации от 28.12.2010 № 191н (с учетом изменений и дополнений) далее Инструкция № 191н   и  «Инструкции  о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской  отчетности  государственных (муниципальных) бюджетных и  автономных учреждений» (с изменениями  дополнениями)  утверждена Приказом Минфина РФ от 25.03.2011года №33н. Администрацией 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  на 1 января 2018 года (ф. 0503110);

- отчет  о  финансовых результатах деятельности на 1 января 2018 года (ф. 0503121);

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

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

-отчет о движении денежных средств на 1 января 2018 года (ф.0503123);

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

-сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- пояснительная записка по состоянию на 01.01.2018 г. (ф.0503160);

Формы отчетности подписаны мэром МО «Нукутский район» Гомбоевым С.Г., главным бухгалтером Администрации МО «Нукутский район» Зангеевой У.П.

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

Отчет об  исполнении бюджета   Администрации МО «Нукутский район» составлен в соответствии с Инструкцией № 191н и данные бюджетной отчетности соответствуют данным Главной книги и данным показателям регистров синтетического учета. В форме отражены  расходы по бюджетным учреждениям, состоящем на  учете  Администрации МО «Нукутский район».

Во втором  разделе «Расходы  бюджета» в графе 3  отражены  коды  бюджетной  классификации Российской Федерации.

По разделу 2 «Расходы  бюджета» по строке  5  соответствуют  уточненной бюджетной  росписи.

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;

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года на 1 января 2018 года (ф.0503110).**

Справка по заключению счетов бюджетного учета сформирована главным распорядителем бюджетных средств и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершению отчетного года. Данные справки соответствуют данным ф.0503121 и ф.0503127.

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

Администрацией МО «Нукутский район» отчет о финансовых  результатах  деятельности  учреждений  сформирован  по ф. 0503121.

Данные   ф. 0503121 сверены  со Справкой  по  заключению  счетов бюджетного  учета  отчетного  финансового  года  ф. 0503110. Отклонений не установлено.

Сверены данные отчета  об  исполнении бюджета  главного  распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных  средств, главного  администратора, администратора источников  финансирования дефицита  бюджета, главного  администратора, администратора доходов  бюджета  ф. 0503127 с  отчетом о финансовых  результатах  ф.0503121.  Отклонений не установлено. По отчету о финансовых результатах деятельности Администрации МО «Нукутский район» на 01.01.2018 года доходы не поступали, расходы составили - 114920122,76 руб.( стр. 150 ф.0503121), чистый операционный результат - (-114920122,76 руб.) стр.290 ф.0503121. Операции с финансовыми активами и обязательствами составили 8286837,33 руб. (стр.390 - стр.510) ф. 0503121.

Чистое поступление средств на счета бюджетов по бюджетной деятельности (стр.410 ф.0503121) составило (-) 92879809,25 руб., чистое увеличение прочей дебиторской задолженности - (-) 294970,05 руб. (стр.480 ф.0503121), чистое увеличение прочей кредиторской задолженности - (-)101461616,63 руб.(стр.540 ф.0503121).

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

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

Баланс ф. 0503130  сформирован согласно  Приказа Минфина РФ от 25 марта  2011  года № 33н «Об  утверждении Инструкции о  порядке  составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных  и автономных  учреждений».

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных  средств, главного  администратора,  источников финансирования  дефицита  бюджета, главного администратора, администратора доходов  бюджета ф. 0503130, согласно ст. 242 пункта 4 Бюджетного  Кодекса РФ и  письма  Федерального казначейства  № 02-06-07/6076, 07-04-05/02-1648 от 02.02.2018 года «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной  отчетности и  сводной бухгалтерской отчетности государственных  бюджетных и автономных учреждений главными  администраторами средств  федерального  бюджета за 2017 год», средства учреждений 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).

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 по состоянию на 1 января 2018 года сверены с формами годовой бюджетной отчетности. Расхождений не установлено.

Раздел I « Нефинансовые активы» по состоянию на 1 января 2017 года составили 186485865,64 руб., по состоянию на 1 января 2018 года - 63278905,55 руб., раздел П «Финансовые активы» по состоянию на 1 января 2017 года - 559437,48 руб., по состоянию на 1 января 2018 года - 388559,26 руб. , раздел Ш «Обязательства» по состоянию на 1 января 2017 года составили 4690457,35 руб.. по состоянию на 1 января 2018 года - 3024652,94 руб., раздел IV «Финансовый результат» на начало 2017 года - 182354845,77 руб., на 1 января 2018 года - 60642811,87 руб. Баланс по состоянию на 1 января 2017 года составил 18704303,12 руб., на 1 января 2018 года 63667464,81 руб. Баланс по состоянию на 1 января 2017 года - 187045303,32 руб., на 1 января 2018 года – 63667464,81 руб. Итог строк (600 +  620) на начало и на конец года.

**Отчет о движении денежных средств на 1 января 2018 года (ф.0503123)**

По данным отчета ф.0503123 на 01.01.2018 года поступления составили 0 руб. в т.ч. поступления по текущим операциям - 0 руб., поступления от инвестиционных операций - 0 руб., поступления от финансовых операций - 0 руб. Выбытие денежных средств по текущим операциям за отчетный период составили 92879809,25 руб., за аналогичный период прошлого года -90206684,87 руб.

**Пояснительная записка (ф. 0503160).**

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

Согласно требованиям п.152 Инструкции № 191н пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ГРБС должна содержать 5 разделов:

**- по разделу 1** Пояснительной записки «Организационная структура Администрации МО «Нукутский район» ф.0503160 предоставлена. Ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса» не предоставлена, таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» не предоставлена.

**-по разделу 2** Пояснительной записки «Результаты деятельности Администрации МО «Нукутский район» ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» не предоставлены;

**-по разделу 3** Пояснительной записки «Анализ отчета об исполнении бюджетной отчетности Администрации МО «Нукутский район» таблица №3 к данному разделу пояснительной записки не предоставлена, таблица должна содержать исполнение текстовых статей решения о бюджете.

«Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» по ф.0503163, в которой отражаются все изменения бюджетной росписи в течении 2017 года не предоставлена.

Не предоставлена ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

**-по разделу 4** Пояснительной записки «Анализ показателей финансовой отчетности Администрации МО «Нукутский район» предоставлены следующие формы:

**-сведения** о движении нефинансовых активов **(ф.0503168**)

Показатели, отраженные в ф.0503168, подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами. Нарушений не установлено.

**- сведения** о дебиторской  и  кредиторской задолженности **(ф. 0503169)**:

- общая сумма дебиторской задолженности на конец года составляет 559437,48 руб., что выше уровня задолженности на начало года на 51963,87 руб. просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 года нет.

- кредиторская задолженность на начало года составила 10219217,44 руб., на конец отчетного периода 4690457,35 руб. т.е. уменьшилась на 5528760,09 руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2017 года составила 1706587,61 руб., по состоянию на 1 января 2018 года - 1278696,44 руб. Значительную сумму просроченной кредиторской задолженности составляет задолженность ООО «ЦПИСРР «ВестЛайн» за разработку проектно-сметной документации на строительство средней образовательной школы в п. Целинный в размере 766172,0 руб., АО «Иркутскгражданпроект» за инженерно-геологические, инженерно-геодезические работы «Строительство хоккейного корта» в п.Новонукутский и другие организации Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным ф.0503130.

-**сведения** о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства **(ф.0503190)** форма предоставляется, начиная с отчета за 2017 год, содержит сведения по учреждениям о вложениях в объекты недвижимого имущества на начало и на конец отчетного года. В графе 3 формы указывается ИНН учреждения, в графе 5 кадастровый номер объекта. Расходы на реализацию проектов на начало года составили 50603790,05 руб., увеличение за год составило 46404768,75 руб., уменьшение - 62700000,0 руб., на конец года -34308558,8 руб. Показатели данной формы соответствуют данным ф.0503130

Не предоставлена информация **по 5 разделу** Пояснительной записки «Прочие вопросы деятельности Администрации МО «Нукутский район», которая включает в себя таблицу №4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета», таблицу №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля», таблицу №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий». Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий ф.0503177.

В нарушение п.152 Инструкции № 191н пояснительная записка Администрации МО «Нукутский район» не соответствует требованиям Инструкции № 191н. В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности не имеют цифрового значения форму отчетности не предоставляют, информацию о чем обязательно отражают в пояснительной записке бюджетной отчетности.

**Выводы:**

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

2. При проверке контрольных соотношений, взаимосвязанных показателей ф.0503110, ф.0503121, ф.0503130, 0503168, 0503169 в соответствии с Письмом от министерства финансов РФ Федерального казначейства «Об особенностях составления и предоставления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 г.», показатели соответствуют.

3. Согласно п.7. Инструкции 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

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

5. 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.

Аудитор Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» Н.В.Башаров