**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»»**

**Заключение № 04 -З**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» за 2017г.**

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 декабря 2011г. № 94 и распоряжения председателя Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» от 27 марта 2018г. № 08-П.

 **Объект проверки:**

- Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район».

 **Предмет проверки:**

 - годовая бюджетная отчетность, состав, формы и порядок предоставления которой утверждается Министерством Финансов Российской Федерации, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета, материалы инвентаризации и другие материалы.

 **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 Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» Николаева М.А.;

-бухгалтер Думы МО «Нукутский район» Шабалина Т.Е.

 В соответствие с трудовым договором от 6 мая 2016 года бухгалтерский учет Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» ведет бухгалтер Думы МО «Нукутский район» Шабалина Т.Е.

 **Вопросы контрольного мероприятия:**

**1. Анализ форм бюджетной отчётности получателя бюджетных средств.**

 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 отчетности

 **Проверяемый период деятельности:**

2017 год.

 **Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:**

с 29 марта 2018 г. по 30 марта 2018 г.

**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 апреля 2009г. №09 (с изменениями от 25 марта 2009г. № 25, от 26 апреля 2012 года №36, от 30 ноября 2012 года №83), ст.9 Положения «О Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район», утвержденного решением Думы МО «Нукутский район» от 20 декабря 2011г. № 94, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств - Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район».

Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район» расположена по адресу: п. Новонукутский, ул. Ленина, 26.

Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета.

 В ходе внешней проверки проанализированы степень полноты и достоверности предоставленной годовой бюджетной отчетности соответствие фактического исполнения бюджета Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» его плановым назначениям, утвержденным решениям Думы МО «Нукутский район» в 2018 году.

Главным распорядителем бюджетных средств Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» является Дума муниципального образования «Нукутский район», которая включена в ведомственную структуру расходов бюджета (приложение №8 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Нукутский район» на 2017 год к решению Думы МО «Нукутский район» от 26.12.2016 года №75) как имеющая 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».

Контрольно-счетная комиссия финансировалась в отчетном периоде за счет средств муниципального образования «Нукутский район» и средств сельских поселений (переданные полномочия по осуществлению внешнего контроля сельских поселений) в соответствии с бюджетной сметой.

В соответствии с Инструкцией №191н и графиком сдачи годовых отчетов, утвержденных начальником финансового управления Администрации МО «Нукутский район» Ивановой Н.А., годовой отчет за 2017 год Контрольно-счетной комиссией предоставлен в финансовое управление 17 января 2018 год, т.е. в установленные сроки.

Согласно ст.242 БК РФ и ст.31 Положения о бюджетном процессе в МО «Нукутский район» исполнение бюджета Контрольно-счетной комиссии завершено 29 декабря 2017 года.

 **Проверка достоверности бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» в целом соответствует требованиям пункта 4 Инструкции 191н по оформлению годовой бюджетной отчетности, имеет оглавление, составлена на унифицированных бланках форм бюджетной отчетности. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Изменения, внесенные приказом Минфина России от 19 декабря 2014 года №157, в приказ Министерства финансов РФ от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы РФ», учтены при составлении бюджетной отчетности.

 Согласно  инструкции  о порядке  составления и  предоставления  годовой, квартальной и месячной  отчетности об  исполнении бюджетов бюджетной  системы  Российской  Федерации от 28 декабря 2010 № 191н (в редакции от 29 декабря 2011 года далее читать - инструкция № 191н)  и  Инструкции  «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской  отчетности  государственных (муниципальных) бюджетных и  автономных учреждений» (с изменениями  дополнениями)  утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н, бюджетная  отчетность предоставлена Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Нукутский район» следующими формами бухгалтерской отчетности:

- отчет об  исполнении бюджета  на 01.01.2017 год (ф. 0503127);

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

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

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- баланс  главного распорядителя, получателя бюджетных средств на 01.01.2016г. (ф. 0503130);

- пояснительная записка на 01.01.2016 год (ф. 0503160);

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

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

Формы отчетности подписаны Председателем Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Нукутский район» Николаевой М.А. и бухгалтером Шабалиной Т.Е.

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

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

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

 Данные отраженные в отчете учреждения соответствуют данным бухгалтерского учета. Исполнение бюджета Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Нукутский район» за 2017 год ( ф.0503127):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  наименование показателя | код расхода | утвержденные бюджетные назначения | лимиты бюджетных обязательств | исполнено | не исполненные назначения |
| Расходы бюджета всего: |  200 |  2548540,47 | 2548540,47 |  2544433,20 | 4107,27 |
| **1. Заработная плата и начисления (01)** |   | **1197520,46** | **1197109,53** | **1197109,53** |  **410,93** |
| -заработная плата  |  211 |  922080,55 |  921669,62 |  921669,62 |  410,93 |
| -начисления на з.п.  |  213 |  275439,91 |  275439,91 |  275439,91 |  0,0 |
| **2.Заработная плата и начисления на з.п. (02)** |  х |  **815545,00** |  **815545,00** |  **785205,96** |  **30339,04** |
| -заработная плата  |  211 |  636241,33 |  636224,40 |  636224,40 |  16,93 |
| -начисления на з.п.  |  213 |  107222,10 |  107222,10 |  107222,10 |  0,0 |
| **3. Заработная плата и начисления на з.п. (03)** |  х |  **471700,0** |  **471700,0** |  **471700,0** |  **0,0** |
| -заработная плата  |  211 |  364477,90 |  364477,90 |  364477,90 |  0,0 |
| -начисления на з.п.  |  213 |  107222,10 |  107222,10 |  107222,10 |  0,0 |
| 4.Прочие выплаты (переданные полномочия) |  222 |  1000,0 |  - |  - |  1000,0 |
| 5.Работы, услуги по содержанию имущества |  225 |  3000,00 |  890,0 |  890,0 |  2110,0 |
| 6.Работы, услуги по содержанию имущества (переданные полномочия) |  225 |  890,0 |  890,0 |  890,0 |  0,0 |
| 6. Прочие работы и услуги |  226 |  - |  - |  - |  - |
| 7. Прочие работы и услуги (переданные полномочия) |  226 |  1490,00 |  1490,00 |  1490,00 |  - |
| 8.Прочие расходы |  290 |  0,0 |  0,0 |  0,0 |  0,0 |
| 9.Увеличение стоимости основных средств |  310 |  0 |  - |  - |  - |
| 10. Увеличение стоимости основных средств (переданные полномочия) |  310 |  34864,0 |  34864,0 |  34864,0 |  0,0 |
| 11.Увеличение стоимости материальных запасов |  340 |  9912,18 |  9912,18 |  9912,18 |  0,0 |
| **Итого по виду расходов 244** |  **000** |  **51156,18** |  **48046,18** |  **48046,18** |  **3110,0**  |
|  12. Прочие расходы |  290 |  1000,00 |  430,59 |  430,59 |  569,41 |

Не исполненные назначения составили 4107,27 руб. в т.ч. по КОСГУ 211 – 427,86 руб., КОСГУ 222 – 1000,0 руб., по КОСГУ 225 – 2110,0 руб., КОСГУ 290 – 569,41 руб. Не исполненные назначения обусловлены отсутствием финансирования.

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

Согласно предоставленной форме кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2017 года составила -81791,75 руб., на 1 января 2018 года - 214868,96 руб.

 Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2017 года составила 10981,52 руб., по состоянию на 1 января 2018 года - 142702,47 руб. (задолженность соц.страхов. по перечислению пособия по уходу за детьми до полутора лет).

 Данные по балансу соответствуют представленным «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).

 **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.05033123) составлен в разрезе КОСТУ. Показатели по строкам 291,421,463, 464 за отчетный период фактически составили 0,0 тыс.руб.

 **Пояснительная записка (ф.0503160)**

Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета Контрольно-счетной комиссией МО «Нукутский район» предоставлена по ф.0503160.

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

1. По разделу 1 Пояснительной записки «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» ф. 0503160 предоставлена.
2. По разделу 2 Пояснительной записки «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» в соответствии с изменениями, внесенными приказом Минфина от 02.11.2017 № 176 н таблица № 2 «Сведения о мерах по повышении. 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.
3. 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 источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

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

1. По разделу 4 Пояснительной записки «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» включает в себя сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

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

Сведения о движении не финансовых активах ф. 0503168 предоставлена, данные формы сверены с Балансом ф. 05031320 по движению основных фондов и амортизационных начислений, расхождений нет.

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.050317.

В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией № 191 н, 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 Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» установлено, что предоставленная 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. № 191 н. 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, расхождений нет.
3. Фактов несвоевременности представления годовой бюджетной отчетности не выявлено.
4. Фактов недостоверности годовой бюджетной отчетности не выявлено.

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности Контрольно-

счетной комиссии МО «Нукутский район» за 2017 год дает основания

полагать, что отчетность, предоставленная в Финансовое управление

Администрации муниципального образования «Нукутский район»

 достоверная, но недостаточно информативная.

1. Бухгалтеру принять меры к устранению установленных фактов нарушений 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