Контрольно - счетный орган

Ольгинского муниципального района

**АКТ № 4**

**внешней проверки бюджетной отчетности**

муниципального казенного учреждения «Ольгинский

отдел народного образования» за 2018 год

01 февраля 2019г. пгт Ольга

Основание для проведения проверки: статьи 157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетном органе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018. № 6, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398, План работы Контрольно-счетного органа на 2019 год.

Проверка проводилась с 30.01.2019 по 01.02.2019.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Ольгинский отдел народного образования» (далее – Учреждение).

Учреждению присвоены ИНН/КПП 252300168/252301001, ОГРН 1022500973274, ОКПО 02101478.

Место расположения Учреждения: 692460, Приморский край, пгт Ольга, ул. Ленинская, 8.

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность учреждения отвечали следующие должностные лица:

с правом первой подписи - начальник МКУ «Ольгинский ОНО» Мальцева Е. С.;

с правом второй подписи - главный бухгалтер Рокитянская Н.Г.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств за 2018 год.

Цель проверки:

- соблюдение общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция № 191н) и Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с изменениями и дополнениями – (далее – Инструкция № 33н):

- полнота и достоверность бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

- анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств, анализ результатов деятельности главного администратора бюджетных средств.

Проверкой установлено:

Бюджетная отчетность за 2018 год представляется главными распорядителями в соответствии с Инструкцией № 191н и Инструкцией № 33н.

Срок представления годовой бюджетной отчетности Финансовым отделом администрации ОМР доведен Учреждению письмом от 27.12.2018 № 147 до 25 января 2019 г.

Бюджетная отчетность за 2018 год Учреждением представлена в финансовый орган Администрации ОМР на бумажном носителе и в электронном виде в установленный срок (25 января 2019 г.) о чем имеется отметка финансового отдела.

В Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки 28.01.2019 представлены формы бюджетной отчетности, оформленные на бумажных носителях.

**Представленная в соответствии и Инструкцией № 191н годовая отчетность Учреждения включает следующие формы:**

1. Баланс главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503130);

2. Справка по консолидируемым расчетам (форма № 0503125);

3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма № 0503110);

4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503127);

5. Отчет о финансовых результатах деятельности (форма № 0503121);

6. Отчет о движении денежных средств (форма № 0503123);

7. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма № 0503128);

8. Пояснительная записка (форма № 0503160) с приложением форм:

9. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);

10. Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

11. Сведения об исполнении бюджета (форма № 0503164);

12. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

13. Сведения о движении нефинансовых активах (форма № 0503168);

14. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность (форма № 0503169);

15. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность (форма № 0503169);

16. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма № 0503175);

17. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма № 0503178);

18. Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (форма № 0503191);

19. Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);

20. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля (таблица 5);

21. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица 7);

22. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (форма № 0503295);

В соответствие с п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка оформлена с текстовой и табличной информацией.

В нарушение пунктов 8, 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке не перечислены формы отчетности, не включенные в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей.

В соответствии с п. 4 Инструкции №191н представленные документы годовой отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

Учреждение является юридическим лицом и по своей организационно-правовой форме является муниципальным казенным учреждением.

Учреждение обеспечивает предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, организацию предоставления дополнительного образования и общедоступного дошкольного образования на территории Ольгинского муниципального района, а также организацию отдыха детей в каникулярное время.

Учреждению подведомственны 18 учреждений, в том числе: 16 казенных и 2 бюджетных учреждения. С 01.01.2018 с целью ликвидации МКУ "Ольгинский ОНО" прекратило обслуживание МОУ Николаевская начальная школа и МОУ начальная общеобразовательная школа с. Щербаковка, которые фактически являются не действующими учреждениями.

Согласно Решению Думы Ольгинского муниципального района от 12.12.2017. № 498 «О бюджете Ольгинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» Учреждение включено в Перечень главных администраторов доходов бюджета Ольгинского муниципального района - органа местного самоуправления и закрепляемые за ними виды.

Согласно отчета о бюджетных обязательства форма № 0503128 за 2018 год общая сумма принятых лимитов бюджетных обязательств по казенным учреждениям МКУ «Ольгинский ОНО» составила 238505261,91 руб., кассовый расход составил 218811547,82 руб. Плановые назначения на 2018 год утверждены в сумме 221802576,16 руб., выполнение плановых назначений составило 98,65 процента. Основной причиной принятия лимитов бюджетных обязательств сверх плановых назначений в размере 19693714,09 руб. является погашение кредиторской задолженности прошлых лет по исполнительным листам.

За счет средств краевого бюджета при плане 120852801,00 руб. выделено 117939331,55 руб., что составляет 99,59 процента. Не использованная в 2018 году сумма в размере 2913469,45 руб. образовалась вследствие:

- переноса на 2019 год средств на проведение капитальных ремонтов в общеобразовательных учреждениях в размере 2080000,00 руб.;

- расходов на проведение реконструкций, капитальных и текущих ремонтов в дошкольных общеобразовательных учреждениях в размере 70825,57 руб.;

- расходов на организацию питания учащихся в общеобразовательных учреждениях в размере 353858,48 руб. (дни болезни учащихся);

- на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков на территории района в части компенсации стоимости путевок в лагерь в размере 18600,40 руб.;

- компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждения в размере 147000,00 руб.;

- недостаточного финансирования по расходам на оплату единовременных выплат молодым специалистам в размере 243185,00 руб.

За счет средств бюджета Ольгинского муниципального района при плане 100949775,16 руб. выделено 100872216,27 руб., что составляет 99,92 процента, не исполнение 77558,89 руб. Основная причина снижения - недостаток финансирования в связи с отсутствием средств в бюджете Ольгинского муниципального района.

По данным отчета о финансовых результатах деятельности формы № 0503121 доходы по бюджетной деятельности за 2018 год составили 7815215,37 руб.

Расходы составили – 225649956,70 руб. Чистый операционный результат составил минус 217834741,33 руб. Операции с нефинансовыми активами составили 3439416,11 руб., операции с финансовыми активами минус 218384442,97 руб., операции с обязательствами 2889714,47 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета по формам № 0503127 и № 0503164 к пояснительной записке кассовое исполнение по расходам за 2018 год составило 218811547,82 руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 221802576,16 руб. (процент исполнения по расходам – 98,65). Причины отклонений от планового процента исполнения указаны в форме № 0503164 это перенос плановых назначений на 2019 год, отсутствие средств в бюджете ОМР, экономия средств бюджета в связи со снижением посещаемости детей по уважительных причинам в образовательных учреждениях. Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (раздел.3 формы № 0503127) составило 214717282,85 руб., в том числе за счет увеличения счетов расчетов (дебетовый остаток счета 1 210 02 000) на сумму - минус 4094264,97 руб., уменьшения счетов расчетов (кредитовый остаток по счету 1 304 05 000) на сумму 218811547,82 руб.

В ходе проверки проведена сверка показателей отчетности по формам 0503127 и 0503164. Показатели форм по доходам и расходам не имеют расхождений.

В ходе проверки бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в формах № 0503127 и № 0503164 сверены с бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете Ольгинского муниципального района на 2018 год, расхождений не установлено.

Сумма выбытия денежных средств отраженная по строке 210 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123) соответствует графе 10 Отчета о бюджетных обязательствах (форма № 0503128).

В текстовой части Пояснительной записки Учреждения приведены сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Ольгинского муниципального района». Наименование подпрограмм и мероприятий по их исполнению отражены в полном объеме в форме № 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

По состоянию на 01.01.2018 года по данным баланса главного распорядителя числилась общая сумма дебиторской задолженности 735528,76 руб., в том числе:

- расчеты по доходам по счету (0 205 0000) в сумме - 426028,88 руб., родительская плата за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении, начисленная 31.12.2017 со сроком оплаты до 10 числа следующего месяца;

- расчеты по выданным авансам по счету (0 206 00 000) в сумме 54036,55 руб. руб.

- по платежам в бюджет по счету (0 303 00 000) в сумме 255463,33 руб. вследствие принятия к оплате листов нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования.

По данным баланса по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность снизилась на 53942,14 руб. и составила 681586,62 руб., в том числе:

- по счету (0 205 00 000) в сумме 382613,45 руб. родительская плата за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении, начисленная 31.12 2017 со сроком оплаты до 10 числа следующего месяца;

- по платежам в бюджет по счету (0 303 00 000) в сумме 123863,63 руб.;

- расчеты по выданным авансам по счету (0 206 00 000) в сумме 175109,54 руб. в размере произведенной предоплаты согласно договорам с ОАО «Ростелеком», ООО «МЦФЭР-пресс», АО «ННК-Приморнефтепродукт», ПАО «ДЭК» «Дальэнергосбыт»;

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 20596015,03 руб. в целом по балансу на конец отчетного года кредиторская задолженность снижена на сумму 858842,37 руб. и составляет 19737172,66 руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность 14001385,03 руб.

В составе кредиторской задолженности числится:

- задолженность по принятым обязательствам – 13201543,92 руб. (рост задолженности на сумму 3335654,37 руб.);

- задолженность по расчетам с бюджетами – 6492181,25 руб. (снижение на сумму 4186443,08 руб.);

- задолженность по прочим расчетам с кредиторами – 43447,49 руб. (снижение задолженности на сумму 8053,66 руб.).

В общей сумме кредиторской задолженности по принятым обязательствам значительные суммы составляют:

- по оплате услуг за отопление Филиалу Дальнегорский КГУП "Примтеплоэнерго" в сумме 5279338,95 руб.;

- по оплате за электроэнергию Кавалеровскому отделению филиала ПАО "ДЭК "Дальэнергосбыт" в сумме 450660,88 руб.;

- по оплате услуг по обслуживанию пожарной сигнализации ООО "Яса" в сумме 485630,00 руб.;

- по оплате услуг по обслуживанию пожарной сигнализации ООО "Алгоритм безопасности" в сумме 306840,00 руб.;

- арендная плата ЗАО "Милоградовское" за помещение гаража для стоянки школьного автобуса в сумме 518047,16 руб.

По состоянию на 01.01.2019 резервы предстоящих расходов увеличились на 3261473,28 руб. и составили 27433886,09 руб.

При сверке данных по дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в балансе с данными форм № 0503169 "Дебиторская задолженность" и № 0503169 "Кредиторская задолженность" расхождений не установлено.

При сверке данных отраженных в форме № 0503168 и данных баланса в части движения нефинансовых активов расхождений не установлено.

Согласно Соглашениям о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждениям в 2018 году было запланировано 8140439,44 руб., фактическое финансовое обеспечение составило 8140439,44 руб., что составляет 100,00 процентов. Сумма принятых лимитов бюджетных обязательств на 2018 год в целом составляет 8140439,44 руб., в том числе по выполнению муниципального задания - 8083100,00 руб., на иные цели - 27139,44 руб., собственные доходы - 30200,00 руб. Кассовый расход составляет 8140439,44 руб., или 100,00 процентов.

Представленная в соответствии и Инструкцией № 33н годовая отчетность по двум бюджетным учреждениям включает следующие формы:

1. Справка по заключению учреждениями счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма № 0503710);

2. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждений (форма № 0503721);

3. Отчет о движении денежных средств учреждений (форма № 0503723);

4. Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма № 0503730);

5. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по всем видам деятельности (форма № 0503737);

6. Отчеты об обязательствах учреждения по всем видам деятельности учреждения (форма № 0503738);

7. Пояснительная записка (форма № 0503760) с приложением форм:

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетные инвестиции (форма № 0503766);

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по всем видам деятельности (форма № 0503768);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по всем видам деятельности (форма № 0503769);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения ([форма 0503295](http://base.garant.ru/12184447/#block_3295));

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (форма № 0503779);

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) предприятий (форма № 0503761);

- Сведения о результатах деятельности (форма № 0503762);

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля (таблица 5);

- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица 7);

- Информация по проведению мониторинга и контроля за выполнением муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг за 2018г.;

- Отчет о выполнении муниципального задания МБУ "Ольгинская СШ".

В нарушение пунктов 10, 56 Инструкции № 33н в пояснительной записке

не перечислены формы отчетности, не включенные в состав бухгалтерской отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности учреждений за 2018 год проведена проверка полноты отражения показателей и сведений в формах бюджетной отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бюджетной отчетности.

Проверкой установлено:

В отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503721 представлены данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета за 2018 год.

Доходы по бюджетной деятельности за 2018 год составили минус 8005655,62 руб., расходы – 8628755,31 руб., чистый операционный результат – минус 433798,11 руб., операции с нефинансовыми активами –15870300,78 руб., операции с финансовыми активами – минус 16138712,82 руб., операции с обязательствами – 165386,07 руб.

За 2018 год объем доходов учреждений (согласно форме № 0503737).составил 8140439,44 руб. при плане 8140439,44 руб., что составляет 100,00 процентов от плановых назначений. В том числе субсидии на иные цели 27139,44 руб., субсидии на выполнение муниципального задания 8083100,00 руб., собственные доходы (пожертвование) 30200,00 руб. Утвержденные плановые назначения по расходам и фактическое исполнение соответствуют направлениям и суммам доходов.

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769) кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Дебиторская задолженность (по виду финансового обеспечения - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) на 01.01.2019 составляет 8453,74 руб. (перерасчет платы за негативное воздействие на окружающую среду).

На 2019 год начислены резервы предстоящих расходов в сумме 1098945,72 руб., в том числе резерв отпусков - 1096471,72 руб., резерв расходов по платежам в бюджет - 2474,00 руб. (в связи с передачей имущества в МБУ "Ольгинская СШ" сумма налога на имущество не была учтена в муниципальном задании за 2018 год).

При сверке данных по дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в балансе с данными форм № 0503769 расхождений не установлено.

При сверке данных отраженных в форме № 0503768 и данных баланса в части движения нефинансовых активов расхождений не установлено.

**Выводы**

Не достаточная информативность Пояснительных записок формы № 0503160 и № 0503760, в части не отражения перечня форм отчетности, не включенных в состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкциями № 191н, № 33н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

**Предложения**

1. Привести Пояснительные записки в соответствии с требованиями, изложенными в пунктах 8, 152 Инструкции 191н и в пунктах 10, 56 Инструкции № 33н.

Председатель контрольно-счетного

органа Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Директор МКУ «Ольгинский ОНО» Е.С. Мальцева

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 год.