Контрольно- счетный орган

Ольгинского муниципального района

**АКТ № 1**

**внешней проверки бюджетной отчетности**

муниципального казенного учреждения "Хозяйственное управление

администрации Ольгинского муниципального района" за 2019 год

23января 2020 г. пгт Ольга

Основание для проведения проверки: Статьи 157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 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 от15.12.2016 № 398, План работы Контрольно-счетного органа на 2020 год.

Проверка проводилась с 22.01.2020 по 23.01.2020.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение "Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района" (далее – Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 692460 Российская Федерация, Приморский край, Ольгинский район, пгт Ольга ул. Ленинская, дом 8.

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 28.04.2009 года, ОГРН 1092515000270, ИНН/КПП 2523004229/252301001.

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения с правом подписи денежных и расчетных документов отвечали следующие должностные лица:

- с правом первой подписи директор Портнов А.В.,

- с правом второй подписи главный бухгалтер Панарей О.А.

Предмет проверки: Бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2019 год.

Цель проверки:

- соблюдение общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №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);

- полнота и достоверность бюджетной отчетности получателя бюджетных средств;

- анализ исполнения бюджета получателем бюджетных средств;

- анализ результатов деятельности получателя бюджетных средств.

 Проверкой установлено:

Бюджетная отчетность за 2019 год получателями бюджетных средств представляется в соответствии с Инструкцией № 191н.

Срок представления годовой бюджетной отчетности Финансовым отделом администрации ОМР доведен Учреждению письмом от 27.12.2019 № 147 до 24 января 2020 г.

Бюджетная отчетность за 2019 год Учреждением представлена в финансовый орган Администрации Ольгинского муниципального района на бумажном носителе в установленный срок (20 января 2020 г.) о чем имеется отметка финансового отдела.

Годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган на бумажном носителе 20.01.2020.

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

В соответствии с п. 6 Инструкции №191н представленные формы подписаны руководителем и главным бухгалтером Учреждения.

В соответствии с п. 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В составе годовой отчетности Учреждения за 2019 год представлены следующие формы отчетности:

1. Баланс получателя бюджетных средств (форма №0503130);

2. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма №0503130);

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

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

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

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

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

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

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);

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

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

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

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

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

14. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (форма № 0503296);

15. Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма № 0503173).

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

На основании п. 8 Инструкции № 191н «В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем, подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период».

Согласно п. 152 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки приведен следующий перечень форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. № 0503125);

- Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. № 0503161);

- Сведения о финансовых вложениях (ф. № 0503171);

- Сведения о государственных (муниципальных) заимствованиях бюджета (ф. № 0503372);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. № 0503190)

В нарушение п. 73.1 Инструкции 191н (введен приказом Минфина России от 20.08.2019 № 131н) не представлен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). Согласно письма [Казначейства России от 16.01.2020 N 07-04-05/08-520](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/fd/2020-01-22/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Flaw%2Freview%2Flink%2F%3Fid%3D207500717%23utm_campaign%3Dfd%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) формирование Отчета ([ф. 0503128-НП](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335269/#dst16680)) по состоянию на 1 января 2020 года осуществляется в подсистеме учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее - ПУиО ГИИС "Электронный бюджет") в составе комплекта годовой отчетности. Отчет ([ф. 0503128-НП](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335269/#dst16680)), не содержащие числовых показателей, формируются в ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" с указанием статуса "показатели отсутствуют". В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данный отчет не указан.

В нарушение п. 156 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к бюджетной отчетности отсутствует таблица № 4 "Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета".

В нарушение п. 157 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к бюджетной отчетности отсутствует таблица № 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля".

В нарушение п. 159 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к бюджетной отчетности отсутствует таблица № 7 "Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля".

В нарушение п. 161 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены Сведения о результатах деятельности (ф. № 0503162).

В нарушение п. 173 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. № 0503178).

В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данные таблицы и формы не указаны.

Учреждение является казенным учреждением, на которое возложены функции по организации технического, хозяйственного, транспортного обеспечения деятельности администрации Ольгинского муниципального района и муниципальных учреждений, а также обеспечение охраны административных зданий администрации Ольгинского муниципального района и прилегающей к административным зданиям территорий.

Штатная численность учреждения по состоянию на 01.01.2019 составляет -21,5 чел.

По данным отчета о финансовых результатах деятельности формы № 0503121 чрезвычайные доходы от операций с активами составили 1213,01 руб. Расходы по бюджетной деятельности составили 20657347,93 руб. Чистый операционный результат составил минус 20656134,92 руб. Операции с нефинансовыми активами составили минус 1437816,23 руб. Операции с финансовыми активами составили минус 20916756,99 руб., операции с обязательствами составили минус 1698438,30 руб.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 объем бюджетных назначений соответствует данным утвержденной бюджетной росписи с учетом изменений на отчетную дату и составил в сумме 20873603,00 руб., расходы бюджета в 2019 году составили в сумме20859486,14 руб. (процент исполнения по расходам 99.93, не исполнено на 14116,86 руб.). Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено. Показатели по расходам бюджета, указанные в Отчете ф.0503127 по строке 200 соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета ф. 0503164 по строке 200.

В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графе 8, 9 Сведений об исполнении бюджета (форма № 0503164) по расходам не указаны код и причины отклонений от планового процента исполнения за 2019 год, в Пояснительной записке (форма 0503160) причины невыполнение плана так же не указаны.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (р.3 формы № 0503127) составило 20859486,14 руб. по строке 810 (графа 5) "Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета" за счет уменьшения счетов расчетов (кредитовый остаток счета 1 304 05 000).

- показатели нефинансовых активов, указанные в Балансе ф.0503130 по строке 010, 020, 080 в графах 5, 8 соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Сведениях о движении нефинансовых активов ф.0503168 по строке 010, 050, 190 в графах 4, 11;

Выбытие денежных средств отраженное по строке 2100 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123) в сумме 20859486,14 руб. соответствует строке 200 графы 10 Отчета о бюджетных обязательствах (форма № 0503128).

В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма № 0503175) в разделе 1 "Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах" по расходам не заполнены графы 3-8 (дата возникновения и дата исполнения по правовому основанию, ИНН и наименование контрагента, код и причина образования неисполненных обязательств). В разделе 4 Пояснительной записки (форма 0503160) причины образования неисполненных обязательств так же не указаны.

По данным Баланса и формы № 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляла 148634,26 руб., в том числе по выданным поставщикам авансам 142004,26 руб. по расчетам с подотчетными лицами 3993,00 руб., по расчетам по платежам в бюджеты 2637,00 руб. По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность уменьшилась на 71070,32 руб. и составила 77563,94 руб., в том числе выданные авансы 49286,50 руб., задолженность по платежам в бюджеты 28277,44 руб.

По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составляла 1712489,50 руб., в том числе по расчетам с подотчетными лицами 4333,00 руб., по принятым обязательствам в сумме 294110,18 руб., по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 1413794,59 руб., по прочим расчетам с кредиторами в сумме 251,73 руб. По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность снижена на 1712489,50 руб. и составляет 0,00 руб.

Показатели дебиторской, кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019, на 01.01.2020, отраженные в Балансе ф.0503130, соответствуют аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169.

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503168 составленной по имуществу в оперативном управлении показатели соответствуют данным баланса формы № 0503130.

Показатель строки 320 "Чистое поступление основных средств" отчета формы 0503121 (1251563,20 руб.) соответствует показателям формы 0503168 (строка 010 (графа 5 - графа 8) - строка 050 (графа 8) + строка 070 (графа 5 - графа 8) + строка 080 (графа 5 - графа 8) + строка 320 (графа 5 - графа 8) - строка 330 (графа 8) + строка 360 (графа 5 - графа 8) - строка 370 (графа 8) + строка 380 (графа 5 - графа 8)).

Показатель строки 010 «Доходы» графы 4 отчета (ф. 0503121) соответствует показателям по счету 1 401 10 100 по соответствующему коду КОСГУ (разница граф 3 и 2) справки (ф. 0503110).

Показатель строки 150 «Расходы» графы 4 отчета (ф. 0503121) соответствует показателям по счету 1 401 20 100 по соответствующему КОСГУ (разница граф 2 и 3) справки (ф. 0503110).

Активы и обязательства в Балансе представлены с подразделением на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные).

**Выводы**

При проверке представленной бюджетной отчетности установлен ряд нарушений, выразившихся в несоблюдении Инструкции 191н, не оказавших при этом влияния на достоверность данных бюджетной отчетности, но отрицательно сказавшихся на её прозрачности и информативности:

1. В нарушение п. 73.1 Инструкции 191н (введен приказом Минфина России от 20.08.2019 № 131н) не представлен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данный отчет не указан.
2. В нарушение пунктов 156 - 173 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности отсутствую: таблица № 4 "Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета", таблица № 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", таблица № 7 "Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля", «Сведения о результатах деятельности» (ф. № 0503162), «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. № 0503178). В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данные таблицы и формы не указаны.
3. В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графе 8, 9 Сведений об исполнении бюджета (форма № 0503164) не указаны код и причины отклонений от планового процента исполнения за 2019 год, в Пояснительной записке (форма 0503160) причины невыполнение плана так же не указаны.
4. В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма № 0503175) в разделе 1 "Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах" по расходам не заполнены графы 3-8 (дата возникновения и дата исполнения по правовому основанию, ИНН и наименование контрагента, код и причина образования неисполненных обязательств). В разделе 4 Пояснительной записки (форма 0503160) причины образования неисполненных обязательств так же не указаны.

**Предложения**

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость проведения работы по качественному составлению и сдаче бюджетной отчетности и предлагает Муниципальному казенному учреждению "Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района" принять к исполнению следующие предложения:

1. Рассмотреть результаты настоящей проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.
2. В срок до 28 января 2020 г. предоставить в финансовый отдел и контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района "Сведения об исполнении бюджета" (форма 0503164), "Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах" (форма 0503175) с заполнением всех показателей, предусмотренных Инструкцией 191н, а также представить все недостающие таблицы и формы годовой бюджетной отчетности. При отсутствии показателей, предусмотренных данными формами, информацию об этом отразить в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

Акт составлен в двух экземплярах:

1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган

2-й экземпляр – МКУ "Хозяйственное управление администрации ОМР"

Председатель контрольно-счетного

органа Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Директор МКУ "Хозяйственное управление

Администрации ОМР" А.В. Портнов

"\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 год.