Акт

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Эрзинский кожууна» за 2016 год, а также соблюдения бюджетного процесса в кожууне.

с.Эрзин 18 апреля 2017 г.

В соответствии с Законом Республики Тыва от 25 июля 2011 г. № 783 ВХ-1 «О Счетной палате Республики Тыва», планом работы Счетной палаты Республики Тыва на 2017 год, распоряжением № 14 от 28.02.2013 г. Председателя Счетной палаты РТ Хомушку В. К. председателем Контрольно-счетного органа Эрзинского кожууна Дончай У.О,инспектором Комбу-Сюрюн А.Ч, гл специалистом Хангай А.Ф, проведена внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Эрзинский кожууна» за 2016 год,

Проверка начата 27 марта и окончена 18 апреля 2017 года.

**Объект проверки:** Финансовое управление администрации кожууна (далее – Финуправление).

**ИНН**

**Форма собственности:** муниципальная.

**Юридический адрес**:

**Финансовое управление имеет лицевые счета**: в Отделе № УФК по Республике Тыва № 03123003670, расчетный счет № 40101810900000010001 в Отделении - Национальный банк по Республике Тыва.

1. **Проверка наличия и соответствия всех форм бюджетной отчетности, предоставляемой в Финансовое управление муниципального образования, статье 264.1 Бюджетного кодекса и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

Согласно ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Согласно ст. 136 БК РФ межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам (за исключением субвенций) предоставляются при условии соблюдения соответствующими органами местного самоуправления бюджетного [законодательства](consultantplus://offline/ref=DCFB80623FB5653DED14C064764C3933AD45901EA7192603284DD6F91E2E8282F076A1F52ECB08P) Российской Федерации и [законодательства](consultantplus://offline/ref=DCFB80623FB5653DED14C064764C3933AD45901EA2192603284DD6F91E2E8282F076A1FC2EBCAE2AC009P) Российской Федерации о налогах и сборах.

В соответствии со ст. 136 БК РФ заключено Соглашение от 13 января 2015 года без номера «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района « » Республики Тыва» между Министерством финансов Республики Тыва и Администрацией , являющейся получателем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Тыва. Согласно ст.136 БК РФ в муниципальных образованиях, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, предусматривается проведение не реже одного раза в два года внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета контрольными органами субъекта Российской Федерации.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в кожууне основная часть муниципальных правовых актов, регулирующих порядок осуществления различных процедур бюджетного процесса, принята.

Устав (далее - Устав) принят решением Хурала представителей кожууна от 18.03.2011 г. № 13 (в посл. ред. изм. от 12.10.2016 г.№98).

В соответствии с п.6 ст. 31 Устава проект местного бюджета, решение об утверждении местного бюджета, годовой отчет о его исполнении, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда подлежат официальному опубликованию.

Проект бюджета муниципального района «Эрзинский кожуун « Республики Тыва на 2016 год опубликована на официальном сайте Администрации Эрзинского кожууна 04 декабря 2015 года, Решение об утверждении бюджета муниципального района «Эрзинский кожуун» опубликована на сайте 18 декабря 2015 года, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих Эрзинского кожууна , работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда опубликованы 29.06.2016г за первый квартал, за первое полугодие 12.10.2016 года, за 9 месяцев 15.12.2016г, на сайте Администрации Эрзинского кожууна.

Согласно п. 1.1 Положения о финансовом управлении администрации утвержденного постановлением Председателя администрации кожууна от 30 января.2013 г. № 32 Финуправление является структурным подразделением администрации Эрзинского кожууна, осуществляющим реализацию финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории кожууна и координирующим в этой сфере деятельность органов муниципального образования. Положение о бюджетном процессе (далее – Положение о бюджетном процессе) утверждено решением Хурала представителей от 29.12.2013 г. № 65.

Согласно ст. 32 Положения о бюджетном процессе орган финансового контроля, являющийся органом исполнительной власти кожууна в соответствии с предоставленными ему полномочиями осуществляет финансовый контроль за операциями с бюджетными средствами получателей средств соответствующих бюджетов, средствами администраторов источников финансирования дефицита соответствующих бюджетов, а также за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств.

В соответствии со ст. 39 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении местного бюджета до его рассмотрения Хуралом представителей подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Согласно п. 3 ст. 264.4 БК РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

Согласно п. 5 ст. 28 Положения о бюджетном процессе контрольный орган готовит заключение на отчет об исполнении бюджета на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета Администрации кожууна, представляемого в Хурал представителей кожууна.

Главным распорядителем бюджетных средств бюджета Эрзинского кожууна Республики Тыва является Финансовое управление администрации Эрзинского кожууна.

Получателями бюджетных средств являются:

- Финансовое управление администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва;

- Хурал представителей Эрзинского кожууна Республики Тыва;

- Администрация Эрзинского кожууна Республики Тыва;

- Контрольно - счетный орган Эрзинского кожууна;

- Управление сельского хозяйства Эрзинского кожууна;

- Управление культуры администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва;

- Управление образования администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва;

- Управление труда и социального развития населения Эрзинского кожууна Республики Тыва.

Распорядителями средств бюджетов сельских поселений являются:

- Администрация сельского поселения сумона Нарын Эрзинского кожууна Республики Тыва;

- Администрация сельского поселения сумона Качык Эрзинского кожууна Республики Тыва;-

- Администрация сельского поселения сумона Морен Эрзинского кожууна Республики Тыва;

- Администрация сельского поселения сумона Бай-Даг Эрзинского кожууна Республики Тыва;

- Администрация сельского поселения сумона Сарыг-Булун Эрзинского кожууна Республики Тыва;

Управления культуры администрации Эрзинского кожууна имеет следующих подведомственных бюджетных учреждений (8):

-МБОУ РДК Эрзин

-МБУ СДК Морен

-МБУ СК Качык

-МБУ СДК Бай-Даг

-МБУ СДК Нарын

-МБУ СДК Сарыг-Булунский

-МБУК ЦБС Эрзин

-МБОУ ДОД ДШИ Эрзин

Управления образования администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва имеет следующих подведомственных бюджетных (автономных) учреждений:

- МБОО СОШ с.Эрзин им.С.Чакар

- МБОУ СОШ с.Нарын

- МБОУ СОШ с.Бай-Даг

- МБОУ СОШ с.Морен

- МБОУ ОМОШ с.Качык

- МБОУ Кызыл-Сылдысский СОШ

- МБДОУ №1 «Хензигбей» с.Эрзин

- МБДОУ №2 «Сайзанак» с.Эрзин

- МБДОУ №3 «Найырал» с.Эрзин

- МБДОУ №4 «Салгал» с.Эрзин

- МБДОУ №1 «Хуннээрек» с.Нарын

- МБДОУ комп.№2 «Хензигбей» с.Нарын

- МБДОУ «Дамырак» с.Бай-Даг

- МБДОУ «Солнышко» с.Морен

- МБДОУ Кызыл-Сылдысский Д/С «Челээш» с.Булун-Бажы

- МБОУ ДО ДЮСШ

- МБОУ ДО Подростковый клуб «Ужук».

Сроки предоставления годовой отчетности «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Эрзинского кожууна Республики Тыва, сводной годовой отчетности бюджетных и казенных учреждений за 2016 год» бюджетными (казенными, автономными) учреждениями кожууна установлены приказом Финансового управления Администрации Эрзинского кожууна от 14.12.2016 г. № 40.

* с 16 по 17 января 2017 года:

- Финуправление;

- Хурал представителей;

- Контрольно-счетный орган;

- Управление труда и социального развития;

- Управление сельского хозяйства;

-Администрация кожууна;

- Сельское поселение сумона Нарын;

- Сельское поселение сумона Эрзин;

- Сельское поселение сумона Морен;

- Сельское поселение сумона Бай-Даг;

- Сельское поселение сумона Сарыг-Булун;

- Сельское поселение сумона Качык;

* с 18 по 19 января 2017 года:

-Управление культуры;

-МБОУ СОШ с.Эрзин;

-МБОУ СОШ с.Нарын;

-МБОУ СОШ Морен;

-МБОУ СОШ с.Бай-Даг;

-МБОУ Кызыл-Сылдысской СОШ;

-Управление образованием.

Сроки представления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Эрзинского кожууна за 2016 год установлены приказом Министерства финансов Республики Тыва от 08.12.2016 г. № 95 о/д – с 13 по 17 февраля 2017 года.

Фактически годовая отчетность «Об исполнении консолидированного бюджета Эрзинского кожууна за 2017 год» сдан в установленные сроки без опозданий.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета бюджета за 2016 год представлена в следующем составе:

-сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждений (ф.00503295);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.00503296);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503310);

-справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503310m);

- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317G);

-баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета ТГВФ (ф.0503320);

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

- консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);

- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324);

- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета (ф. 0503324 OBL);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503325);

-пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503160);

-сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений (ф.0503361);

-сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503364);

- сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);

- сведения о финансовых активах (ф. 0503371);

-сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503373);

-сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503374);

- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф. 0503377);

Финуправлением, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, формы бюджетной отчетности представлены в соответствии с п. 11.3 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция).

В нарушение п. 11.1 Инструкции в состав годовых отчетов распорядителей, получателей бюджетных средств кожууна включены не все формы, или отсутствуют следующие формы:

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета [(ф. 0503184)](consultantplus://offline/ref=5AA9B9960B8974CAA08873F268F3992A52960F346629CAB6EEEFF29F642A8606CA1AA1D2CF9DC39BODcEE) (Управление образованием, Администрация Эрзинского кожууна, Управление культуры, Хурал представителей сельского поселения сумон Эрзинский, Администраций сельских поселений);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=20A806E73A630786DD16C1FEB0CD800B059315CDFF8DE58C3937EB0D6CC5207C0251EE16BD7A7E53jAZBE) (Финансовое Управление, Управление образованием, Хурал представителей сельского поселения сумон Эрзинский,Администраций сельских поселений )

-отчет о принятых обязательствах (ф.0503128) (с/п Нарынский, с/п Моренский)

-пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=3E65E3802CADBB8415E18409FE034D361946C9A12A0AEAB7CA97D38A229C488A816C653497C76DE2E3eCE) (Управление образованием, с/п Моренский,с/п Бай-Дагский,с/п Качык).

В нарушение п. 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция) в состав сводного годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год муниципальных бюджетных и автономных учреждений включены не все формы отчетности, а именно отсутствует справка по консолидируемым расчетам учреждения [(ф. 0503725)](consultantplus://offline/ref=8EB24E55F040AC8B7DCD6864626EA7531F4C894A9C06ACF0063C0591467D4569C9EF5AA9F4D0959Bg0HAC) , пояснительная записка (ф.0503760). Отчет об обязательствах учреждения ([ф. 0503738](http://base.garant.ru/12184447/#block_3738)),в Управлении культуры.

1. **Проверка соответствия показателей исполнения бюджета кожууна плановым показателям, установленным решениями о бюджете и показателям закона о республиканском бюджете Республики Тыва на 2016 год.**

В соответствии с годовым отчетом об исполнении консолидированного бюджета кожууна за 2016 год кожуунный бюджет исполнен по доходам в размере 368315,6 тыс. рублей, по расходам в размере 367554,7 тыс. рублей с дефицитом (превышением доходов над расходами) в размере 760,9,тыс. рублей.

Проверкой соответствия данных Закона о республиканском бюджете Республики Тыва на 2016 год» от 28.12.2015 г. № 139-ЗРТ и плановых показателей, утвержденных Решением Хурала представителей кожууна от 18.12.2015 года № 35 «О бюджете муниципального района «Эрзинский кожуун Республики Тыва» на 2016 год» (в редакции от 09.02.2017 года) и отчета об исполнении консолидированного бюджета за 2016 год по доходам, отклонений годовых плановых назначений Закона о бюджете от решения Хурала представителей и отчета не выявлено..

Проверкой достоверности Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) в части утвержденных расходов бюджета муниципального образования, путем консолидации отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) не установлены внутренних расхождений (приложение№ 1).

Проверкой соответствия данных отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503317)](consultantplus://offline/ref=400360E4419D0FB7689A1CE089EC6EA4AAC4208E42D3CCC79DC32205510DB08E373796F4E106465AiAlCD) в части утвержденных показателей по доходам сельских поселений плановым показателям, утвержденным Решениями Хуралов представителей сельских поселений расхождения не установлены.

Проверкой достоверности Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) в части утвержденных расходов бюджетов сельских поселений, путем консолидации показателей Решений Хуралов представителей сельских поселений расхождений не выявлено.

1. **Проверка точности отражения и правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операций в бюджетной (бухгалтерской) отчетности и в Пояснительной записке.**

Консолидацией отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) с отчетами об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=6DB59B458B4493256DDF54CEC74770600E112B82DD1A6E76B9EFAD193EF6ADC9E384CC1FC2C0F57DCAh7C) в части исполненных расходов не установлены расхождений.

Консолидацией баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503320)](consultantplus://offline/ref=D8B3629FC1F596C728D802AAAD920CE8AD25FE179DDF2BB645D497FAAAF59E00FE675C310FF0D6C6WCC0C) с балансом главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=6DB59B458B4493256DDF54CEC74770600E112B82DD1A6E76B9EFAD193EF6ADC9E384CC1FC2C0F57DCAh7C) не установлено расхождений (приложение №2).

Таким образом, консолидируемый отчет [(ф. 0503320)](consultantplus://offline/ref=D8B3629FC1F596C728D802AAAD920CE8AD25FE179DDF2BB645D497FAAAF59E00FE675C310FF0D6C6WCC0C) с отчетом ф.0503120 является достоверным (приложение 2).

В ходе сравнения консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) с отчетами о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) расхождений не установлено.

Финансовым органом при сдаче годовых отчетов казенными учреждениями проводится проверка контрольных соотношений. Таким образом, консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503321) составляется на основании отчетов казенных учреждений кожууна. (Приложение 3).

В приложении 4 к решению Хурала представителей «О бюджете муниципального района Эрзинский кожуун Республики Тыва на 2016 год» от 18.12.2015 г. № 35 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования, где АдминистрацияЭрзинского кожууна определена администратором доходов по арендной плате за земельные участки, имущество и по средствам, получаемым от передачи имущества, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района.

Проверкой достоверности показателей отчетности главного администратора доходов – Администрации кожууна, установлено, в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по строкам 030 «Доходы от собственности» отражена общая сумма в размере 2387,9 тыс. рублей, в отдельности согласно по отчету по поступлениям и выбытиям на 1 января 2017 года (ф.0503151) доходы от продажи земельных участков в сумме 131,6 тыс. рублей, доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 1104,3 тыс. рублей, прочие поступления от использования имущества находящихся в собственности муниципальных районов в сумме 715,6 тыс.. рублей по строке 090 «Доходы от операций с активами» не отражена.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | стр | косгу | Финуправление | По данным проверки должно быть | Отклонение |
| **Доходы (стр. 020+стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 080+стр. 090+стр. 100+стр. 110)** | **010** | **100** | **368 315 946,80** | **368315946,80** | **0,0** |
| *Налоговые доходы* | 020 | 110 | 30 252 164,44 | 30 252164,44 | 0,0 |
| *Доходы от собственности* | 030 | 120 | 2 387 875,89 | 436 231,97 | -1 951 643,92 |
| *доходы от оказания платных услуг (работ)* | 040 | 130 | 301 269,26 | 301 269,26 | 0,0 |
| *Суммы принудительного изъятия* | 050 | 140 | 615 828,60 | 615 828,6 | 0,0 |
| *Безвозмездные поступления от бюджетов* | 060 | 150 | 334 758 808,61 | 334 758808,61 | 0,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 061 | 151 | 334 758 808,61 | 334 758808,61 | 0,0 |
| *Доходы от операций с активами* | 090 | 170 | 0,00 | 1 951 643,92 | 1 951 643,92 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| доходы от реализации активов | 092 | 172 |  | 1 951 643,92 | 1 951 643,92 |

Консолидацией отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) с отчетами о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) сельских поселений расхождения не выявлены (приложение 3).

Консолидацией Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) в части дебиторской задолженности казенных учреждений (ф.0503169) на начало и на конец 2016 года расхождения не выявлены (приложение 4).

В целях определения достоверности данных годовых отчетов главных распорядителей средств бюджета о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец года по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды, проведен сравнительный анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по данным годовых отчетов (ф.0503169), с данными отчетов «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» (далее 4-ФСС), «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам» (далее РСВ-1). По результатам сравнительного анализа выявлены недостоверные данные сведений о дебиторской и кредиторской задолженности за 2016 год от отчетных данных в части кредиторской задолженности по следующим казенным учреждениям:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счета | Управление труда | | |
| ф. 0503169 | РСВ-1, ФСС-4 | Отклонения |
|  | | | |
| 1.303.02.000 |  | 3463,79 | 3463,79 |
| 1.303.06.000 |  | 623,09 | 623,09 |
| 1.303.07.000 |  | 367,69 | 367,69 |
| 1.303.09.000 |  |  |  |
| 1.303.10.000 | 81459,45 | 51971,91 | 29487,54 |
| итого | 81459,45 | 56426,48 | 25032,97 |

В сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) показатели кредиторской задолженности на начало и конец 2016 года соответствуют показателям баланса ф. 0503320.

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счета | по данным | | отклонения |
| ф. 0503320 | ф.0503369 |
| *на начало года* | | | |
| 1.302.00.000 | 4276005,17 | 4276005,17 | 0,0 |
| 1.303.01.000 | 31200,97 | 31200,97 | 0,0 |
| 1.303.02.000 и 1.303.06.000 | 39819,75 | 39819,75 | 0,0 |
| 1.303.07.000, 1.303.08.000, 1.303.09.000, 1.303.10.000, 1.303.11.000 | 836090,63 | 836090,63 | 0,0 |
| 1.304.03.000 | *3603,0* | *3606* | *0,0* |
| 1.208.00.000 | *10300,0* | *10300,0* | *0,0* |
| 1.205.00.000 | *356,0* | *356,0* | *0,0* |
| *на конец года* | | | |
| 1.302.00.000 | 2542561,44 | 2542561,44 | 0,0 |
| 1.303.01.000 | 5110,0 | 5110,0 | 0,0 |
| 1.303.02.000 и 1.303.06.000 | 112602,58 | 112602,58 | 0,0 |
| 1.303.07.000, 1.303.08.000, 1.303.09.000, 1.303.10.000, 1.303.11.000 | 1655565,42 | 1655565,42 | 0,0 |
| 1.208.00.000 | 8365,0 | 8365,0 | 0,0 |

Соответственно, показателей отчетов 4-ФСС и РСВ-1 от Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) за 2016 год показатели баланса ф. 0503320 являются достоверными.

Выявленные факты недостоверности отчетности главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств и консолидируемой отчетности позволяют сделать вывод о недостоверности сводного годового отчета об исполнении консолидированного бюджета кожууна.

**4.Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.**

Анализ дебиторской задолженности казенных учреждений кожууна показал, что на начало 2016 года по данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) сумма задолженности на начало года составила 64,9 тыс. рублей, на конец горда 2016 года дебиторская задолженность отсутствует:

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Номер счета | по ф 0503369 | |
| на начало | на конец |
| Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда | 1.206.13.000 | 63 615,59 | 0,00 |
| Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 1.206.23.000 | 858,16 |  |
| Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 1.206.34.000 | 420,00 |  |
| **Всего** | | **64 893,75** | **0,00** |

Анализ кредиторской задолженности казенных учреждений кожууна показал, что на начало 2016 года по данным сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) сумма задолженности на начало года составила 5197,4 тыс. рублей, в течение 2016 года сумма задолженности уменьшилась на 873,2 тыс. рублей и составила 4324,2 тыс. рублей, в том числе по следующим счетам:

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | по ф 0503369 | |
| на начало | на конец |
| Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ. | 1.205.51000 | 356 |  |
| **итого** | **1.205.00.000** | **356** |  |
| Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам | 1.208.12.000 | 300 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | 1.208.22.000 | 3000 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества | 1.208.25.000 | 0 | 1200 |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 1.208.34.000 | 7000 | 7165 |
| **итого** | **1.208.00.000** | **10 300,00** | **8 365,00** |
| Расчеты по заработной плате | 1.302.11.000 | 3 008 215,46 | 1 126 459,90 |
| Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | 1.302.13.000 |  |  |
| Расчеты по услугам связи | 1.302.21.000 | 23 151,72 | 77 542,47 |
| Расчеты по транспортным услугам | 1.302.22.000 | 0,00 | 215 224,70 |
| Расчеты по коммунальным услугам | 1.302.23.000 | 164 236,56 | 130 266,74 |
| Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 1.302.25.000 | 1 500,00 |  |
| Расчеты по прочим работам, услугам | 1.302.26.000 | 14 083,43 | 325 421,63 |
| Расчеты по прочим расходам | 1.302.91.000 | 1 064 818,00 | 667 646,00 |
| **Итого** | **1.302.00.000** | **4 276 005,17** | **2 542 561,44** |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 1.303.01.000 | 31 200,97 | 5 110,00 |
| Расчеты по страховым взносам на ОСС ФСС | 1.303.02.000 | 27 303,29 | 33 925,03 |
| Расчеты по страховым взносам на ОСС от НС НП и ПЗ | 1.303.06.000 | 12 516,46 | 78 677,55 |
| Расчеты по страховым взносам на ОМС в ФФОМС | 1.303.07.000 | 51 087,94 | 81 806,31 |
| Расчеты по страховым взносам на ОПС на выплату СЧ ТП | 1.303.10.000 | 785 002,69 | 1 573 759,11 |
| **Итого** | **1.303.00.000** | **907 111,35** | **1 773 278,00** |
| Внутриведомственные расчеты | 1.304.03.000 | 3 603,00 |  |
| **Итого** | **1.304.00.000** | **3 603,00** | **0,00** |
| **Всего:** | | **5 197 375,52** | **4 324 204,44** |

Наибольшая сумма кредиторской задолженности казенных учреждений наблюдается в Администрации Эрзинского кожууна, а именно по расчетам по прочим расходам (судебное решение по денежным обязательствам – исполнительный документ) на конец года в размере 667,6 тыс. рублей (44,3 % от общей суммы задолженности 1509,7 тыс. рублей) и по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии на конец года в размере 436,5 тыс.рублей (28,9 % от общей суммы задолженности 1509,7 тыс. рублей).

При сверке первичных документов по кредиторской задолженности в Администрации Эрзинского кожууна установлено что, по состоянию на 01.01.2017 года имеются кредиторские задолженности по следующим КБК всего в сумме 1509,7 тыс. рублей.:

- 211 «Заработная плата»- 233,5 тыс. рублей.

- 213 «Начисление на оплату труда» - 436,5 тыс. рублей;

-221 « Услуги связи» - ПАО «Тывасвязьинформ» - 23,7 тыс. рублей;

-223 «Коммунальные услуги» - ОАО Тываэнергосбыт - 54,5 тыс. рублей;

-226 «Прочие работы и услуги» -ОАО «Тываполиграф» - 48,3 тыс. рублей;

-226 «Прочие работы и услуги» - ФГБУ «ЦЛАТИ по СФО» г.Красноярск – 45,6 тыс. рублей;

-290 «Прочие расходы» - ООО «Олчей» -667,6 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности по заработной плате с начислениями на конец года казенных учреждений составила 2899,7 тыс. рублей, в том числе по заработной плате – 1126,4 тыс. рублей, по начисления на фонд оплаты труда – 1773,3 тыс. рублей. Наибольшая сумма кредиторской задолженности наблюдается по Администрации кожууна в размере 669,9 тыс. рублей, в том числе на заработную плату 233,5 тыс. рублей (заработная плата за декабрь месяц 2016 года, начисление на оплату т руда за ноябрь, декабрь месяцы 436,4 тыс. рублей) по Управлению культуры администрации кожууна в размере 615,9 тыс. рублей и по Управлению образованию кожууна 501,6 тыс.рублей.

Кроме того, проведен анализ образования дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений кожууна за 2016 год.

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Номер счета | по ф 0503769 | |
| на начало | на конец |
| Расчеты по заработной плате | 1.302.11.000 | 13 509 223,79 | 5 231 552,12 |
| Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | 1.302.13.000 | 9 922,95 | 28 176,54 |
| Расчеты по услугам связи | 1.302.21.000 | 5 145,25 | 30 972,75 |
| Расчеты по транспортным услугам | 1.302.22.000 |  | 128 615,93 |
| Расчеты по коммунальным услугам | 1.302.23.000 | 97 773,12 | 182 522,43 |
| Расчеты по прочим работам, услугам | 1.302.26.000 | 13 849,56 | 351 530,46 |
| Расчеты по приобретению основных средств | 1.302.31.000 |  | 60 586,08 |
| **Итого** | **1.302.00.000** | **13 635 914,67** | **6 013 956,31** |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 1.303.01.000 | 219 829,01 |  |
| Расчеты по страховым взносам на ФСС | 1.303.02.000 | 67 399,83 | 262 207,63 |
| Расчеты по прочим платежам в бюджет | 1.303.05.000 |  | 53 727,20 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от НС НП и ПЗ | 1.303.06.000 | 178 831,90 | 113 518,07 |
| Расчеты по страховым взносам на ОМС Ф ФОМС | 1.303.07.000 | 258 483,44 | 562 184,87 |
| Расчеты по страховым взносам на ОПС на выплату СЧ ТП | 1.303.10.000 | 4 010 648,18 | 3 737 129,02 |
| **Итого** | **1.303.00.000** | **4 735 192,36** | **4 728 766,79** |
| Внутриведомственные расчеты | 1.304.03.000 | 299 849,24 | 190 823,03 |
| **Итого** | **1.304.00.000** | **299 849,24** | **190 823,03** |
| **Всего:** | | **18 670 956,27** | **10 933 546,13** |

Сумма кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений на начало года составляет 18670,9 тыс. рублей на конец года составляет 10933,5 тыс. рублей, сумма задолженности уменьшилась на 7737,4 тыс. рублей по вышеперечисленным счетам в том числе:

- на заработную плату 5231,6 тыс. рублей,

- на начисления оплаты труда 4728,8 тыс. рублей;

- по пособиям по временной нетруд.- 28,2 тыс. рублей;

- услуги связи – 31,0 тыс. рублей;

-,транспортные услуги по доставке угля -128,6 тыс. рублей;

- за электроэнергию- 182,5 тыс. рублей;

- расчеты по прочим работам и услугам-351,5 тыс. рублей;

- расчеты по приобретению основных средств -60,6 тыс. рублей;

- расчеты по удержанием из выплат по оплате труда -190,7 тыс. рублей ( приложение №4б).

Наибольшая сумма кредиторской задолженности на конец 2016 года наблюдается по фонду оплаты труда с начислениями в размере 10019,5 тыс. рублей или 91,6 % от общей суммы задолженности (10933,5 тыс. рублей), в том числе по муниципальным бюджетным учреждениям Управления образования кожууна – 9007,8 тыс. рублей, Управления культуры кожууна – 1011,7 тыс. рублей.

Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о недостаточности и ограниченности средств в бюджете для покрытия необходимых расходов, тогда как в соответствии со ст.219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает на себя бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств

Дебиторская задолженность муниципальных и автономных учреждений на начала года составляло 101,3 тыс. рублей, на конец года составило 24,8 тыс. рублей, уменьшение на 76,5 тыс. рублей, по Управлению образованию:

-1.303.01.000 « Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 5,3 тыс. рублей;

-1.303.02.000 «Расчеты по страховым взносам на ФСС»- 19,6 тыс. рублей.

***Проверкой регистров учета получателей бюджетных средств установлено***, что в бухгалтерском учете некоторых учреждений в журналах операций остатки на начало и на конец отчетного периода не отражены, главная книга в установленной форме не ведется.

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения её на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществляется субъектом учета в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по установленным [формам](consultantplus://offline/ref=DC87525E2CF8493A068AE6927B5D8C9081174C3164B6D57D51E0C7BA77ED915548B4134BDF91C548k8RCO). Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в журналах операций, а затем сгруппируются в главной книге по счетам согласно е[диного план](consultantplus://offline/ref=625C485D3C96C59B5A035751907F2E191B42DA9678ED2C3F3C4B6D2408AC0FF3B7EE68D89C6F29F3K9U9O)а счетов предназначенных для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств.

Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, должны быть подтверждены результатами проведенной учреждением инвентаризации активов и обязательств.

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Так, внешней проверкой годового отчета ***Администрации сельского поселения сумон Качык*** установлено, что на конец 2016 года перед поставщиками, подрядчиками и по страховым взносам, оплате труда по регистрам учета имеют кредиторскую задолженность в общей сумме 93205, рублей, а по данным баланса исполнения бюджета [(ф. 0503120)](consultantplus://offline/ref=67BDAB847D230BB988EB301C2EB5BF2EDA9A67AF5394B90353940E0054C5306459E2EC0E58A357BCtDeEF), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=D523E86BA2935134C04978F7B7CBFD6678C337326651A11E30F177DF949E86CAA2F47225C596DBDAA7g8F) кредиторская задолженность сумона Качык на конец 2016 года составляет 204854,12 рублей, что на 111647,12 рублей больше, чем по данным регистров учета. Из них задолженность по страховым взносам, отраженная в годовом отчете бюджетных учреждений по форме 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности» не соответствует данным отчетов по форме 4-ФСС и РСВ-1. Согласно отчету по форме 0503169, задолженность по страховым взносам на конец 2016 года – 33,9тыс. рублей. По данным отчетов по форме 4-ФСС и РСВ-1 задолженность сельского поселения по страховым взносам на конец 2016 года 24.7 тыс. рублей, в книге Главной отражена переплата по страховым взносам на конец года 20.1 тыс. рублей что противоречит оборотам отраженных в годовом отчете по форме 0503169, а также по форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета». (см. таблицу№1)

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Задолженность на начало года по данным отчетов | | | | Задолженность на конец года по данным отчетов | | | |
| ф. РСВ и ФСС | *Главная книга* | ф.0503130/ 0503169 | Отклонения | ф. РСВ и ФСС | *Главная книга* | ф.0503120/ 0503169 | Отклонения |
| СВ (30302) 2,9 % | 3 091,66 | 3 091,66 | 0 | 0,00 | 0,00 | 28 629,56 | 0 | 28 629,56 |
| СВ (30306) 0,2% | 127,33 | 127,33 | 3218,99 | 3 091,66 | 0,00 | 2 188,83 | 0 | 2 188,83 |
| СВ ФФОМС (30307) 5,1% | 3143,74 | 3143,74 | 0 | 3143,74 | 5030,61 | 4011,15 | 3835,05 | 1195,56 |
| СВ СЧ ТП (30310) 22 % | 10835,37 | 10834,73 | 14303,9 | 3468,53 | 19726,69 | 6344,65 | 30150,75 | 10424,06 |
| итого СВ | 17 198,10 | 17 197,46 | 17522,89 | 324,79 | 24 757,30 | 41 174,19 | 33 985,80 | 9 228,50 |

На конец 2016 года кредиторская задолженность по заработной плате составляет по книге Главной составляет 6,2 тыс. рублей, а по данным отчета о сведении по дебиторской и кредиторской задолженности годового отчета кредиторская задолженность составляет 42,9 тыс. рублей. [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=67BDAB847D230BB988EB301C2EB5BF2EDA9A67AF5394B90353940E0054C5306459E2EC0E58A357BCtDeEF).

По балансу исполнения бюджета (ф.0503120) сумона Качык на конец 2016 года амортизация основных средств составляет 617282,46 рублей, а в книге Главной амортизация основных средств составляет 565764,66 рублей, что 51517,80 меньше, по разделу баланса исполнения бюджета в строке 181 «Средства на счетах бюджета» на конец 2016 года составляет 5865,10 рублей, по данным книги Главной составляет 105,83 рублей, что больше 5759,27 рублей.

***Таким образом,***  проверкой достоверности годового отчета ***сумона Качык*** установлено, что данные отраженные в регистрах первичного учета, журналах операций не соответствует показателям форм годового отчета .

Проверкой достоверности баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета (ф.№0503130) ***Управления сельского хозяйства администрации Эрзинского кожууна ус***тановлено, что данные отраженные в регистрах первичного учета, журналах операций соответствует. Задолженность по страховым взносам, отраженная в годовом отчете бюджетных учреждений по форме 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности» соответствует данным отчетов по форме 4-ФСС и РСВ-1. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета.

***Таким образом,*** проверкой достоверности годового отчета с данными регистров бухгалтерского учета ***Управления сельского хозяйства*** не установлено нарушений.

Проверкой достоверности баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета ***Хурала представителей Эрзинского кожууна*** установлено, что по отчету о финансовых результатах деятельности (ф.№0503121) за 2016 год по коду 211 «Заработная плата» отражена 1378896,53 рублей, а по книге Главной отражена 1396731,09 рублей. Или больше на 17834,59 рублей.

Разница в суммах произошла из-за неправильной проводки по сумме начисленной больничному листу., которой в ходе проверки в марте 2017 года уменьшена по коду 211 «Заработная плата» на сумму 17834,59 рублей и соответственно дана проводка на той же сумме по ст.213 «Начисление на оплату труда».   
 ***Таким образом,*** проверкой достоверности годового отчета с данными Главной книги и других регистров бухгалтерского учета ***в Хурале представителей Эрзинского кожууна не установлено нарушений.***

Проверкой достоверности баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета (ф.№0503130***) Администрации Эрзинского кожууна*** установлено, что данные отраженные в регистрах первичного учета, журналах операций соответствует. Задолженность по страховым взносам, отраженная в годовом отчете бюджетных учреждений по форме 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности» соответствует данным отчетов по форме 4-ФСС и РСВ-1. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета.

При проверке достоверности годового *отчета* ***Управление труда и социального* развития** установлено что в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ « О бухгалтерском учете» учреждении отсутствуют следующие регистры бухгалтерского учета:

-Журнал-операции «Расчеты по безналичными денежными средствами» №2;

-Журнал-операции «Расчеты с подотчетными лицами» №3;

-Журнал-операции «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» №4;

-Журнал-операции «Расчеты по оплате труда» №6;

- Журнал операций « Расчеты по выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7;

- Журнал «Расчеты по прочим операциям» №8;

- Главная книга.

В связи с отсутствием надлежаще оформленных регистров аналитического учета проверка достоверности бюджетной отчетности получателей бюджетных средств проведена на основании регистров первичного учета, а также путем сверки оборотов, отраженных в отчете по форме РСВ-1 ПФР «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам» (далее - отчет по форме РСВ-1 ПФР) и отчете по форме-4 ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» (далее – отчет по форме-4 ФСС).

Внешней проверкой годового отчета ***Управления труда и социального развития*** установлено, что задолженность по страховым взносам, отраженная в годовом отчете бюджетных учреждений по форме 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности» не соответствует данным отчетов по форме 4-ФСС и РСВ-1.

В нарушение части1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011г 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проверке достоверности годового отчета установлено искажение, согласно годового отчета по ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность по страховым взносам на начало 2016 года составляет 46396,43 рублей, а по данным отчетов по форме 4-ФСС иРСВ-1 задолженность по страховым взносам на начало года отражено дебиторская задолженность на сумму 17292,24 рублей , на конец 2016 года задолженность по годовому отчету по ф.0503169 составляет 81459,45 рублей , по отчету РСВ задолженность кредиторская на конец 2016 года составляет 23951,02 рублей , что на 57508,43 рублей больше чем по годовому отчету.

***Таким образом***, встречной проверки в рамках комплексной проверки в соответствии с частью2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в ***Управлении труда и социального развития администрации Эрзинского кожууна Республики Тыва*** за 2016 год установлено нефинансовое нарушение в виде искажения отчетных данных на сумму **57508,43** рублей

***Внешней проверкой годового отчета Управление культуры администрации Эрзинского кожууна*** установлено, что задолженность по страховым взносам, отраженная в годовом отчете бюджетных учреждений по форме 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности» не соответствует данным отчетов по форме 4-ФСС и РСВ-1. Согласно отчета по форме 0503769, задолженность бюджетных учреждений, подведомственных отделу культуры по страховым взносам на начало 2016 года составляет 1044,9 тыс. рублей, а на конец 2016 года –826,7 тыс. рублей. По данным отчетов по форме 4-ФСС и РСВ-1 задолженность бюджетных учреждений, подведомственных отделу культуры по страховым взносам на начало 2016 года составляет 895,9 тыс. рублей, что на 149,0 тыс. рублей меньше чем по годовому отчету, а также на конец 2016 года задолженность по страховым взносам составила 581,0 тыс. рублей, что на 245,7 тыс. рублей меньше, что противоречит оборотам отраженных в годовом отчете по форме 0503769, а также по форме 0503730 «Баланс муниципального учреждения».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | Задолженность на начало года по данным отчетов | | | | Задолженность на конец года по данным отчетов | | | | |
| Главная книга | ф. РСВ и ФСС | ф.0503769 | Отклонения | Главная книга | | ф. РСВ и ФСС | ф. 0503769 | Отклонения |
| МБУ СДК Сарыг-Булунский | Не ведется | 48774,5 | 54105,48 | -5330,98 | Не ведется | | 28898,08 | 28898,08 | 0 |
| МБОУ ДОД ДШИ Эрзин | Не ведется | 86357,56 | 99197,19 | -12839,63 | Не ведется | | 164006,76 | 184815,4 | -20808,64 |
| МБОУ ЦБС Эрзин | Не ведется | 274891,79 | 300561,82 | -25670,03 | Не ведется | | 181398,03 | 214724 | -333259,7 |
| МБУ СДК Морен | Не ведется | 2980,82 | 75545,44 | -72564,62 | Не ведется | | -10825,03 | 22271,88 | -11446,85 |
| МБУ СДК Бай-Даг | Не ведется | 34908,54 | 51058,68 | -16150,14 | Не ведется | | 20653,63 | 22164,42 | -1510,79 |
| МБУ СДК Нарын | Не ведется | 56342,91 | 68445,69 | -12102,78 | Не ведется | | 65792,51 | 65792,51 | 0 |
| МБУ СДК Эрзин | Не ведется | 195836,77 | 197997,22 | -2160,45 | Не ведется | | 21134,46 | 144046,91 | -122912,45 |
| РДК | 197997,22 | 195836,77 | 197997,22 | -2160,45 | 116306,7 | 109912,31 | | 144046,91 | 3413,46 |

***Проверкой достоверности годового отчета МБУ РДК Эрзин установлено***, что данные отраженные в регистрах первичного учета, журналах операций не соответствует показателям форм годового отчета. Так, при проверке достоверности баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.№0503730) Муниципального бюджетного учреждение «Районный дом культуры» муниципального района Эрзинского кожууна (МБУ РДК Эрзин) установлено что на конец 2016 года амортизация основных средств составляет 5931,2 тыс.рублей (строка 020, гр.10), а в книге Главной амортизация основных средств на конец 2016 год составляет 5793,8 тыс.рублей, что 137,4 тыс.рублей больше. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2016 года составила 33,2 тыс. рублей, по данным книги Главной 13,2 тыс. рублей, что больше 20,0 тыс.рублей.

Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503730 и ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017, расхождений не установлено.

Согласно ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» а также по ф.0503730 МБУ РДК Эрзин кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составила 174500,16 рублей, что противоречит оборотам Главной книги и отчетов РСВ-1 и 4-ФСС, в том числе:

-по счету 30211000 «Заработная плата» в сумме 30,1 тыс.рублей (не соответствует данным книги Главной, по данным книги Главной составляет 40,0 тыс.рублей);

- по счету 30213000 «» кредиторская задолженность не отражено, а по книге Главной отражена 7,8 тыс.рублей»

-по счету 30221000 «Услуги связи» 0,3 тыс.рублей (не соответствует данным книги Главной, по данным книги Главной составляет 0,8 тыс.рублей);

- по счету 30234000 «» кредиторская задолженность не отражено, а по книге Главной отражено 0,5 тыс.рублей;

-по счету 030302000 в сумме 0,8 тыс.рублей (не соответствует данным книги Главной, по данным книги Главной задолженность составляет 3,9 тыс.рублей, по отчету РСВ задолженность не имеется);

-по счету 030306000 кредиторская задолженность не отражено, а по книге Главной и по отчету РСВ-1 и 4-ФСС отражена 0,8 тыс.рублей»;

-по счету 030307000 кредиторская задолженность не отражено, а по книге Главной отражена 20,7 тыс.рублей», по отчету РСВ 20,3 тыс.рублей.

-по счету 030309000 не отражена кредиторская задолженность, а по книге Главной отражена 1,9 тыс.рублей,

-по счету 030310000 отражено в сумме 143,2 а по книге Главной отражена 89,0 тыс.рублей», по отчету РСВ 88,8 тыс.рублей.

что противоречит оборотам отраженных в годовом отчете по форме 0503769, а также по форме 0503730.

Аналогичная картина наблюдается и в годовом отчете самого Управления культуры Эрзинского кожууна (казенное учреждение). Задолженность по страховым взносам, отраженная в годовом отчете по форме- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не соответствует данным отчетов по форме 4-ФСС и РСВ-1. Согласно отчету по форме 0503169, задолженность по страховым взносам на начало 2016 года составляет 282,3 тыс. рублей, а на конец 2016 года – 403,7 тыс.рублей. По данным отчетов по форме 4-ФСС и РСВ-1 задолженность по страховым взносам на начало 2016 года составляет 322,2 тыс. рублей, а на конец 2016 года переплата по страховым взносам составила 395,3 тыс. рублей, что противоречит оборотам, отраженным в годовом отчете по форме 0503169, а также по форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Бухгалтерская годовая отчетность **Управления культуры** составляется не на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета.

Проверкой достоверности годового отчета Управления образованием установлено, что данные отраженные в регистрах первичного учета, журналах операций не соответствует показателям форм годового отчета.

В следующей таблице приведены данные журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и расшифровки к данному журналу операций, а также задолженность по страховым взносам согласно отчетов РСВ-1 ПФР и 4-ФСС по состоянию на конец декабря 2016 года. В журналах операций №4 « Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не отражены сальдо на начало месяца и на конец месяца.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **наименование учреждений** | **ДТ** | **КТ** |
| д/с»Солнышко с.морен | 0 | 0 |
| д/с»Хензигбей»№1 с.Эрзин | 0 | 0 |
| д/с№2 2Сайзанак» с.Эрзин | 0 | 16272,81 |
| д/с №4 « Салгал» с.Эрзин | 0 | 0 |
| д/с «Хензигбей №2» с.Нарын |  | 0 |
| д/с №3»Найырал» с.Эрзин | 0 | 0 |
| д/с №1»Хуннээрек» с.Нарын | 0 | 2426,05 |
| «Дамырак» с.Бай-Даг | 0 | 5914,7 |
| д/с «Челээш» с.Булун-Бажы | 0 | 0 |
| ДСЮШ | 0 | 2267,9 |
| ДОП»Ужук» | 0 | 0 |
| МБОУ ОМОШс.Качык | 0 | 58464 |
| МБОО СОШ с.Эрзин | 0 | 33255,9 |
| МБОУ СОШ с.Морен | 0 | 25042,16 |
| МБОУ СОШ Кызыл-Сылдыс | 0 | 50709,8 |
| МБОУ СОШ С.Бай-Даг | 0 | 117693,09 |
| МБОУ СОШ с.Нарын | 0 | 258605,7 |
| ***Задолженность бюджетных учреждений перед поставщиками и подрядчиками по журналу операций*** | ***0*** | ***570652,11*** |
| Задолженность бюджетных учреждений согласно отчетов РСВ-1и 4-ФСС | 22680,35 | 4314478,55 |
| ***Всего задолженность бюджетных учреждений по учету*** | 22680,35 | 4885130,66 |
| ***Задолженность бюджетных учреждений по годовому отчету*** | 24858,59 | 4722876,85 |
| **разница регистров учета с годовым отчетом** | -2178,24 | 162253,81 |
| Управления образованием | 0 | 12304,31 |
| Задолженность казенных учреждений перед поставщиками и подрядчиками по журналу операций | 0 | 12304,31 |
| Задолженность казенных бюджетных учреждений согласно отчетов РСВ-1и 4-ФСС | 0 | 339790,81 |
| ***Всего задолженность казенных учреждений по учету*** | 0 | 352095,12 |
| ***Задолженность казенных учреждений по годовому отчету*** | 0 | 323919,94 |
| **разница регистров учета с годовым отчетом** | 0 | 28175,18 |
| **Всего разница регистров учета с годовым отчетом по Управлению образования** | -2178,24 | 190428,99 |

Из вышеприведенной таблицы видно, что на конец 2016 года бюджетные учреждения, подведомственные Управлению образованием согласно по журналам операций кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками и по страховым взносам составляет в общей сумме 4885,1 тыс. рублей, а по данным баланса государственного (муниципального) учреждения [(ф. 0503730)](consultantplus://offline/ref=67BDAB847D230BB988EB301C2EB5BF2EDA9A67AF5394B90353940E0054C5306459E2EC0E58A357BCtDeEF), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения [(ф. 0503769)](consultantplus://offline/ref=D523E86BA2935134C04978F7B7CBFD6678C337326651A11E30F177DF949E86CAA2F47225C596DBDAA7g8F) кредиторская задолженность данных бюджетных учреждений на конец 2016 года составляет 4722,9 тыс. рублей, что на 162,2 тыс.рублей меньше, чем по данным регистров учета. Дебиторская задолженность данных учреждений отраженная в годовом отчете на рублей 2,2 тыс. рублей больше, чем по регистрам учета.

Анализ форм годового отчета казенного учреждения в лице Управления образования показал, что кредиторская задолженность, отраженная в балансе исполнения бюджета [(ф. 0503120)](consultantplus://offline/ref=34531AFE0D713E5109F4E5F2AA403B8F3BFCB1DEE687AFFD46C133C2B88109AE993A99621C3CF8463EpBF), сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=BFC943BC08F039AF34A79BA12753102B7A6E25C2E03A7F737340AF5ADF2CAEAF455637894CCAD541cEq1F) на 28,2 тыс.рублей меньше, чем по регистрам учета..

В целом в годовом отчете Управления образованием выявлено несоответствие данных форм годового отчета с регистрами учета по состоянию на конец 2016 года по дебиторской задолженности на 2,2 тыс. рублей, по кредиторской задолженности на 190,4 тыс. рублей.

Проверкой достоверности годового отчета сельских поселений установлено, что фактические **расходы администраций сельских поселений**, отраженные в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=915C10EF7A2B3099506456A5153A89E66D6C161BAD2C0ABE29C004C1F0E6902790FD4664EB431160X6fBL) не соответствуют отчетам по форме РСВ-1 ПФР и по форме-4 ФСС, что подтверждает недостоверность данных форм бюджетной отчетности.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | Задолженность на начало года по данным отчетов | | | | Задолженность на конец года по данным отчетов | | | |
| ф. РСВ и ФСС | ф.0503169 | Главная  книга | Отклоне-  ние (3-2) | ф. РСВ и ФСС | ф. 0503169 | Главная книга (7-6) | Откл-ие  (7-6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Адм.СПС Морен | 5601,67 | 21700 | +173,49 | 16098,33 | 73842,86 | 45082,37 | 40018,18 | -28760,49 |
| Адм.СПС  Нарын | 11807,87 | 43300 | Не ведется | 31492,13 | 59709,81 | 71147,08 | Не ведется | 11437,27 |
| Адм.СПС  Сарыг-Булун | 30286,96 | 30434,98 | 30434,98 | 148,02 | 44797,51 | 44946,15 | 44946,15 | 148,64 |
| Адм.СПС  Бай-Даг | -21825,25 | 29159,58 | Не ведется | 50984,83 | 40267,18 | 60200,88 | Не ведется | 19933,7 |
| Адм. СПС Качык | 17 198,10 | 17 197,46 | 17522,89 | -0,64 | 24 757,30 | 41 174,19 | 33 985,80 | 16416,89 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таким образом, проверкой достоверности годового отчета сельских поселений установлено, что данные отраженные в регистрах первичного учета, журналах операций не соответствует показателям форм годового отчета.

Мониторингом ведения бухгалтерского учета установлено, что в казенных, муниципальных бюджетных и автономных учреждениях частично автоматизирована бухгалтерский учет программного продукта «1-С-Бухгалтерия», «ВЕБ-Консолидация». Автоматизация бухгалтерского учёта не ведется во всех учреждениях Управления образованием, кроме МБОУ СОШ с.Морен и сельских поселениях Моренский,Нарынский,Бай-Дагский,Сарыг-Булунский.

Председатель Контрольно-счетного органа

Эрзинского кожууна У.О.Дончай

Инспектор Контрольно-счетного органа

Эрзинского кожууна А.Ч.Комбу-Сюрюн

Гл.специалист Контрольно-счетного органа

Эрзинского кожууна А.Ф.Хангай