Акт

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

 С.Эрзин 12 апреля 2017 г.

В соответствии с планом работы рабочей группой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Эрзинский кожуун Республики Тыва» за 2016 год, а также соблюдения бюджетного процесса в кожууне.

Проверка начата 27 февраля и окончена 12 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 № 03123005580, 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 Российской Федерации и законодательства 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 10.03.2011 г. № 10 (в посл. ред. изм. от 28.09.2016 г.).

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.

Согласно п. 1.1 Положения о финансовом управлении администрации утвержденного решением Хурала представителей от 19.04.2016 г. № 23 Финуправление является отраслевым исполнительно-распорядительным органом администрации кожууна, её финансовым органом, осуществляющим единую финансовую и бюджетную политику в , обеспечивающим составление проекта бюджета, исполнение бюджета и контроль за его исполнением, составление бюджетной отчетности, управление муниципальным долгом.

Положение о бюджетном процессе (далее – Положение о бюджетном процессе) утверждено решением Хурала представителей от 28.09.2016 г. № 39.

Согласно ст. 38 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. 4 ст. 39 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 средств бюджета кожууна является Финуправление.

Получателями бюджетных средств являются:

-Хурал представителей кожууна;

-Администрация кожууна;

-Финансовое управление администрации кожууна;

-Управление образования кожууна;

-Управление культуры и духовного развития кожууна;

-Управление труда и социальной защиты населения администрации жууна;

-Администрация с.

-Администрация сумона;

-Администрация с.

-Администрация с. .

 Управление образования кожууна имеет следующие подведомственные бюджетные учреждения (15):

 -МОУ общеобразовательная средняя школа;

 -МОУ начальная общеобразовательная школа;

 -МОУ СОШ с.

 -

 Управление культуры и духовного развития кожууна имеет следующие подведомственные бюджетные учреждения (4):

 -МОУ ДОД ДШИ п. ;

 -МБУК КДК « »;

 -

 Сроки представления годовой бухгалтерской отчетности казенными, бюджетными учреждениями за 2016 год установлены приказом Финуправления от 22.12.2016 г. № 14:

* с 23 по 25 января 2017 года:

- Финуправление;

- Хурал представителей;

- Управление труда и социального развития;

* с 26 по 29 января 2017 года:

-Администрация сумона

-Администрация сумона Холчук;

Сроки представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета 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 за 2016 год» сдана с соблюдением сроков установленных вышеуказанным приказом - 17 февраля 2017 года.

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

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

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

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

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

- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324);

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

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф. 0503361);

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

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

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

-пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

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 по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (Управление труда и социальной защиты населения, Управление образования, Хурал представителей, Управление культуры и духовного развития, Администрация, Администрации сельских поселений);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (Управление труда и социальной защиты населения, Управление образования, Хурал представителей, Управление культуры и духовного развития, Администрация кожууна, Администрации сельских поселений);

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) (Управление труда и социальной защиты населения, Управление образования, Хурал представителей, Управление культуры и духовного развития, Администрация, Администрации сельских поселений);

-отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (Управление труда и социальной защиты населения, Управление образования, Хурал представителей, Управление культуры и духовного развития, Администрация);

-отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) (Управление труда и социальной защиты населения, Управление образования, Хурал представителей, Управление культуры и духовного развития, Администрация);

-пояснительная записка (ф. 0503160) (Управление труда и социальной защиты населения, Управление образования, Хурал представителей, Управление культуры и духовного развития, Администрация, Администрации сельских поселений с.).

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).

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 345 269,6 тыс. рублей, по расходам в размере 345 209,7 тыс. рублей с профицитом (превышением доходов над расходами) в размере 59,9 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 22.12.2015 года № 29 «О бюджете муниципального района «кожуун Республики Тыва» на 2016 год» (в редакции от 26.12.2016 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 (приложение 1).

 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) установлены внутренние расхождения (приложение 2):

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Утверждено расходов | Отклонение от суммы по ГРБС |
| ф. 0503317 | Сумма по ГРБС |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0103 0000000000 240 | 470 224,00 | 470 224,00 | 0,00 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 000 0103 0000000000 242 | 44 950,00 | 49 660,00 | -4 710,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0103 0000000000 244 | 425 274,00 | 420 564,00 | 4 710,00 |
| Дотации | 000 0401 0000000000 510 |   | 8 100 000,00 | -8 100 000,00 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 000 0401 0000000000 511 |   | 8 100 000,00 | -8 100 000,00 |
| Дотации | 000 1401 0000000000 510 | 8 100 000,00 | 0,00 | 8 100 000,00 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 000 1401 0000000000 511 | 8 100 000,00 | 0,00 | 8 100 000,00 |

Проверкой соответствия данных отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) в части утвержденных показателей по доходам сельских поселений плановым показателям, утвержденным Решениями Хуралов представителей сельских поселений расхождения не установлены (приложение 3).

 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 (приложение 4).

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) в части исполненных расходов установлены следующие расхождения, в том числе имеются внутренние расхождения:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Исполнено расходов | Отклонение от суммы по ГРБС |
| ф. 0503317 | Сумма по ГРБС |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0103 0000000000 240 | 470 197,67 | 470 197,67 | 0,00 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 000 0103 0000000000 242 | 44 939,17 | 49 642,17 | -4 703,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0103 0000000000 244 | 425 258,50 | 420 555,50 | 4 703,00 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0106 0000000000 240 | 729 035,19 | 751 035,19 | -22 000,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0106 0000000000 244 | 354 621,25 | 376 621,25 | -22 000,00 |
| Дотации | 000 0401 0000000000 510 |   | 8 100 000,00 | -8 100 000,00 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 000 0401 0000000000 511 |   | 8 100 000,00 | -8 100 000,00 |
| Дотации | 000 1401 0000000000 510 | 8 100 000,00 | 0,00 | 8 100 000,00 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 000 1401 0000000000 511 | 8 100 000,00 | 0,00 | 8 100 000,00 |

В целях установления расхождения отчетных показателей на сумму 22,0 тыс. рублей проведена проверка соотношений показателей ф. 0503127 и отчетов о состоянии лицевых счетов, по результатам которого установлен факт завышения показателей отчета Финуправления как получателя средств бюджета на сумму **22,0 тыс. рублей**. Отчет Финуправления как получателя средств бюджета является недостоверным (приложение 5). Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) составляется не на основании отчетов казенных учреждений кожууна.

Внутренние расхождения выявлены по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности, а именно средства в размере 8 100,0 тыс. рублей отражены в отчете Финуправления по разделу 04 и подразделу 01 – общеэкономические вопросы, тогда как следовало по 1401 – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов.

Средства в размере 4,7 тыс. рублей отражены Администрацией кожууна по виду расходов 242 - закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, тогда как следовало по 244 - прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Консолидацией баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) с балансом главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) установлены следующие расхождения:

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ / ПАССИВ | стр | ф. 0503320 | Сумма по ГРБС | Отклонение |
| На начало | На конец | На начало | На конец | На начало | На конец |
| Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (020210000) | 180 | 212 502,65 | 272 394,18 | 0,00 | 0,00 | 212 502,65 | 272 394,18 |
| в том числе: |   |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства (020211000) | 181 | 212 502,65 | 272 394,18 | 0,00 | 0,00 | 212 502,65 | 272 394,18 |
| Финансовые вложения (020400000) | 210 | 17 717 800,00 | 17 717 800,00 | 0,00 | 0,00 | 17 717 800,00 | 17 717 800,00 |
| в том числе: |   |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| акции и иные формы участия в капитале (020430000) | 212 | 17 717 800,00 | 17 717 800,00 | 0,00 | 0,00 | 17 717 800,00 | 17 717 800,00 |
| Итого по разделу II  | 400 | 17 952 835,08 | 18 039 314,08 | 22 532,43 | 49 119,90 | 17 930 302,65 | 17 990 194,18 |
| БАЛАНС  | 410 | 416 278 773,30 | 416 720 745,52 | 398 348 470,65 | 398 730 551,34 | 17 930 302,65 | 17 990 194,18 |
| III. Обязательства |   |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000) | 470 | 11 822 000,00 | 11 822 000,00 | 0,00 | 0,00 | 11 822 000,00 | 11 822 000,00 |
| в том числе: |   |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| по долговым обязательствам в рублях (030110000) | 471 | 11 822 000,00 | 11 822 000,00 | 0,00 | 0,00 | 11 822 000,00 | 11 822 000,00 |
| Итого по разделу III (стр. 470+стр. 490+стр. 510+стр. 530) | 600 | 19 512 323,57 | 17 817 325,15 | 7 690 323,57 | 5 995 325,15 | 11 822 000,00 | 11 822 000,00 |
| IV. Финансовый результат |   |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Финансовый результат (040000000) (стр. 620+стр. 690) | 610 | 396 766 449,73 | 398 903 420,37 | 390 658 147,08 | 392 735 226,19 | 6 108 302,65 | 6 168 194,18 |
| Финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000) | 620 | 396 553 947,08 | 398 631 026,19 | 390 658 147,08 | 392 735 226,19 | 5 895 800,00 | 5 895 800,00 |
| из них: |   |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000) | 623 | 396 553 947,08 | 398 631 026,19 | 390 658 147,08 | 392 735 226,19 | 5 895 800,00 | 5 895 800,00 |
| Результат по кассовым операциям бюджета (040200000) | 690 | 212 502,65 | 272 394,18 | 0,00 | 0,00 | 212 502,65 | 272 394,18 |
| Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (040230000) | 800 | 212 502,65 | 272 394,18 | 0,00 | 0,00 | 212 502,65 | 272 394,18 |
| БАЛАНС  | 900 | 416 278 773,30 | 416 720 745,52 | 398 348 470,65 | 398 730 551,34 | 17 930 302,65 | 17 990 194,18 |

Из данной таблицы видно, баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) составляется не основании данных отчетов главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств. В нарушение п. 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее Инструкция №191н) Финуправлением - ответственным за формирование сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности не производилась проверка предоставленной ему бюджетной отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным данной Инструкцией и актами пользователя бюджетной отчетности, устанавливающими дополнительные формы согласно п. 5 Инструкции, путем выверки показателей представленной отчетности по установленным соответственно Министерством финансов Российской Федерации и пользователем бюджетной отчетности контрольным соотношениям.

Таким образом, консолидируемый отчет (ф. 0503320) с отчетом ф.0503120 является недостоверным (приложение 6).

 В ходе сравнения консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) с отчетами о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) казенных учреждений установлен факт расхождений между показателями казенных учреждений кожууна:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | стр | косгу | по ф 0503321 | сумма по ГРБС | Отклонения |
|
|
|
| Доходы (стр. 020+стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 080+стр. 090+стр. 100+стр. 110) | 010 | 100 | 347 486 325,00 | 347 486 325,00 | 0,00 |
| *Налоговые доходы* | 020 | 110 | 20 962 939,22 | 0,00 | 20 962 939,22 |
| *Доходы от собственности* | 030 | 120 | 1 011 124,25 | 0,00 | 1 011 124,25 |
| *доходы от оказания платных услуг (работ)* | 040 | 130 | 48 900,27 | 0,00 | 48 900,27 |
| *Суммы принудительного изъятия* | 050 | 140 | 886 946,29 | 0,00 | 886 946,29 |
| *Безвозмездные поступления от бюджетов* | 060 | 150 | 322 907 346,61 | 347 486 325,00 | -24 578 978,39 |
| поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 061 | 151 | 322 907 346,61 | 347 486 325,00 | -24 578 978,39 |
| *Доходы от операций с активами* | 090 | 170 | 1 670 521,60 | 0,00 | 1 670 521,60 |
| доходы от реализации активов | 092 | 172 | 1 670 521,60 | 0,00 | 1 670 521,60 |
| *Прочие доходы* | 100 | 180 | -1 453,24 | 0,00 | -1 453,24 |
| увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу | 521 | 710 | 11 822 000,00 | 0,00 | 11 822 000,00 |
| уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу | 522 | 810 | 11 822 000,00 | 0,00 | 11 822 000,00 |

Финансовым органом при сдаче годовых отчетов казенными учреждениями проверка контрольных соотношений не проводится, консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503321) составляется не на основании отчетов казенных учреждений кожууна (Приложение 7).

В приложении 4 к решению Хурала представителей «О бюджете муниципального района кожуун Республики Тыва на 2016 год» от 22.12.2015 г. № 29 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования, где Администрация 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» и 090 «Доходы от операций с активами» средства от продажи земельных участков и от аренды земель и иного имущества не отражены или установлен факт недостоверности данной отчетности.

 Так, по отчету ф. 0503321 по строке 030 «Доходы от операций с активами» отражены доходы от аренды земель и иного имущества в сумме 1 011,1 тыс. рублей, по строке 090 «Доходы от операций с активами» сумма доходов от продажи земельных участков составила 1 670,5 тыс. рублей.

 Прочие доходы по строке 100 отражены в сумме -1,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке и. о. начальника Финуправления. от 23.03.2017 № 70 минусовая сумма по прочим доходам образовалась в связи с тем, что по платежным поручениям № 327536 от 29.12.2015 г. на сумму 1,0 тыс. рублей, № 327552 от 29.12.2015 г. на сумму 0,4 тыс. рублей МБОУ СОШ с. ошибочно перечислены средства по КБК 81011705050050000180, по которым в феврале 2016 года Администрацией кожууна произведен возврат ошибочно перечисленных средств в общей сумме 1,4 тыс. рублей. Пояснительная записка к справке прилагается.

 Консолидацией отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) с отчетами о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) сельских поселений расхождения не выявлены (приложение 8).

 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 9).

 Консолидацией Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) в части кредиторской задолженности казенных учреждений (ф.0503169) на конец 2016 года установлены внутренние расхождения:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | по ф. 0503369 | сумма по ГРБС | Отклонение |
|
|
|
| на начало | на конец | на начало | на конец | на начало | на конец |
| 1.302.11.000 | 1 585 412,58 | 1 015 818,53 | 1 585 412,58 | 1 035 583,86 | 0,00 | -19 765,33 |
| 1.302.12.000 | 17 500,00 |   | 17 500,00 | 13 000,00 | 0,00 | -13 000,00 |
| 1.302.26.000 | 222 078,56 | 87 435,81 | 222 078,56 | 74 435,81 | 0,00 | 13 000,00 |
| Итого 1.302.00.000 | 7 175 701,04 | 5 352 824,54 | 7 175 701,04 | 5 372 589,87 | 0,00 | -19 765,33 |
| 1.304.03.000 |   | 19 765,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 765,33 |
| Итого 1.304.00.000 | 0,00 | 19 765,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 765,33 |
| Всего: | 8 112 855,80 | 6 395 099,22 | 8 112 855,80 | 6 395 099,22 | 0,00 | 0,00 |

 Установленные расхождения приведены в приложении 10 к данной справке.

 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 дебиторской задолженности по следующим казенным учреждениям:

(рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета | УТСР | Управление образования |
| ф. 0503169 | РСВ-1, ФСС-4 | Отклонения | ф. 0503169 | РСВ-1, ФСС-4 | Отклонения |
| *на начало года* |
| 1.303.02.000 | 3 093,30 | 0 | 3 093,30 | 16 821,06 | 0 | 16 821,06 |
| 1.303.06.000 | 213,51 | 213,51 | 0,00 |   | 47,68 | -47,68 |
| 1.303.07.000 | 5 440,27 | 5440,27 | 0,00 | 31 827,67 | 31 827,67 | 0,00 |
| 1.303.10.000 | 23 468,17 | 23 468,17 | 0,00 | 134 585,46 | 134 585,46 | 0,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счета | Администрация | Управление образования | Управление культуры |
| ф. 0503169 | РСВ-1, ФСС-4 | Отклонения | ф. 0503169 | РСВ-1, ФСС-4 | Отклонения | ф. 0503169 | РСВ-1, ФСС-4 | Отклонения |
| *на конец года* |
| 1.303.02.000 | 708,31 | 0 | 708,31 | 2 573,88 | 0 | 2 573,88 | 7 076,15 | 0 | 7 076,15 |
| 1.303.06.000 | 1 540,43 | 1 540,43 | 0 |   | 0 | 0,00 | 1 382,15 | 0 | 1 382,15 |
| 1.303.07.000 | 130 028,71 | 130 067,52 | -38,81 | 21 549,99 | 24656,66 | -3 106,67 | 40 990,93 | 35 244,91 | 5 746,02 |
| 1.303.10.000 | 201 384,04 | 201 551,46 | -167,42 | 105 368,93 | 105 368,93 | 0,00 | 159 255,77 | 149 303,82 | 9 951,95 |

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 | 7 175 701,04 | 7 175 701,04 | 0,00 |
| 1.303.01.000 | 3 165,00 | 3 165,00 | 0,00 |
| 1.303.02.000 и 1.303.06.000 | 41 850,27 | 41 850,27 | 0,00 |
| 1.303.07.000, 1.303.08.000, 1.303.09.000, 1.303.10.000, 1.303.11.000 | 892 139,49 | 892 139,49 | 0,00 |
| *на конец года* |
| 1.302.00.000 | 5 352 824,54 | 5 352 824,54 | 0,00 |
| 1.303.01.000 | 28 069,50 | 28 069,50 | 0,00 |
| 1.303.02.000 и 1.303.06.000 | 37 114,77 | 37 114,77 | 0,00 |
| 1.303.07.000, 1.303.08.000, 1.303.09.000, 1.303.10.000, 1.303.11.000 | 957 325,08 | 957 325,08 | 0,00 |
| 1.304.03.000 | 19 765,33 | 19 765,33 | 0,00 |

Соответственно, в связи с выявлением отклонений показателей отчетов 4-ФСС и РСВ-1 от Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) за 2016 год показатели баланса ф. 0503320 являются также недостоверными.

Таким образом, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) казенных учреждений на общую сумму **50,6** **тыс. рублей** (3,1+16,8+0,7+0,2+2,6+3,1+7,1+1,4+5,7+9,9) составлены в нарушение п. 7 Инструкции №191н, а именно бюджетная отчетность составлена не на основании регистров бухгалтерского учета. Соответственно искажена консолидированная отчетность (ф. 0503369) на сумму 50,6 тыс. рублей, что составляет на начало года 0,2 %(19,9/ 8 112,8), на конец года 0,5 %(30,7/ 6 395,1).

 В ходе сравнения консолидируемого отчета Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368) со Сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168) главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджета установлены расхождения по следующим строкам:

 -050 «Амортизация основных средств» на начало на 0,4 тыс. рублей, выбытие на 0,4 тыс. рублей;

 -070 «Вложения в основные средства» поступление и выбытие на 597,0 тыс. рублей.

 Консолидируемый отчет Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368) с отчетом ф.0503168 имеет отклонения (приложение 11).

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503368) составлены в нарушение п. 7 Инструкции №191н, а именно не на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств. Расхождения отчета установлены по отчету ф. 0503168 Администрации кожууна, по которому общая сумма искажений данной формы отчетности составила **597,4 тыс. рублей** (0,4+597,0), что составляет 8 % (597,4/ 7 443,7).

 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.

1. **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 24,3 тыс. рублей, в течение 2016 года сумма задолженности увеличилась на 28,9 тыс. рублей и составила 53,2 тыс. рублей, в том числе по следующим счетам:

(в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | по ф. 0503369 |
| на начало | на конец |
| Расчеты по авансам по заработной плате | 1.206.11.000 | 379,00 | 43 820,90 |
| Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда | 1.206.13.000 | 16 955,18 | 0,00 |
| Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 1.206.34.000 | 1 650,42 | 4 060,00 |
| **Итого** | **1.206.00.000** | **18 984,60** | **47 880,90** |
| Расчеты по недостачам денежных средств | 1.209.81.000 | 5 299,00 | 5 299,00 |
| **Итого** | **1.206.00.000** | **5 299,00** | **5 299,00** |
| Всего |  | 24 283,60 | 53 179,90 |

 Из данной таблицы видно, в разрезе счетов бухгалтерского учета наблюдается увеличение дебиторской задолженности на конец 2016 года, кроме расчетов по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда.

 Анализ кредиторской задолженности казенных учреждений кожууна показал, на начало 2016 года по данным сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) сумма задолженности на начало года составила 8 112,8 тыс. рублей, в течение 2016 года сумма задолженности уменьшилась на 1 717,7 тыс. рублей и составила 6 395,1 тыс. рублей, в том числе по следующим счетам:

(в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | по ф. 0503369 |
| на начало | на конец |
| Расчеты по заработной плате | 1.302.11.000 | 1 585 412,58 | 1 015 818,53 |
| Расчеты по прочим выплатам | 1.302.12.000 | 17 500,00 |   |
| Расчеты по услугам связи | 1.302.21.000 | 34 798,68 | 49 008,27 |
| Расчеты по коммунальным услугам | 1.302.23.000 | 103 551,76 | 404 476,93 |
| Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 1.302.25.000 | 30 520,26 |   |
| Расчеты по прочим работам, услугам | 1.302.26.000 | 222 078,56 | 87 435,81 |
| Расчеты по приобретению материальных запасов | 1.302.34.000 | 37 000,00 | 41 494,00 |
| Расчеты по пособиям по социальной помощи населению | 1.302.62.000 | 5 093 308,89 | 3 754 591,00 |
| Расчеты по прочим расходам | 1.302.91.000 | 51 530,31 | 0,00 |
| **Итого** | **1.302.00.000** | **7 175 701,04** | **5 352 824,54** |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 1.303.01.000 | 3 165,00 | 28 069,50 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 1.303.02.000 | 38 254,11 | 32 864,46 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 1.303.06.000 | 3 596,16 | 4 250,31 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 1.303.07.000 | 126 296,52 | 252 940,30 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 1.303.10.000 | 765 842,28 | 704 384,78 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии | 1.303.11.000 | 0,69 |   |
| **Итого** | **1.303.00.000** | **937 154,76** | **1 022 509,35** |
| Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 1.304.03.000 |   | 19 765,33 |
| **Итого** | **1.304.00.000** |  | **19 765,33** |
| **Всего:** |   | **8 112 855,80** | **6 395 099,22** |

 Наибольшая сумма кредиторской задолженности казенных учреждений наблюдается по Управлению труда и социальной защиты населения кожууна, а именно по расчетам по пособиям социальной помощи населению на конец года в размере 3 754,6 тыс. рублей (58,7 % от общей суммы задолженности 6 395,1 тыс. рублей).

Общая сумма задолженности по заработной плате с начисления на конец года составила 2 038,3 тыс. рублей, в том числе по заработной плате – 1 015,8 тыс. рублей, по начисления на фонд оплаты труда – 1 022,5 тыс. рублей. Наибольшая сумма кредиторской задолженности наблюдается по Администрации кожууна в размере 794,7 тыс. рублей, по Управлению культуры и духовного развития кожууна в размере 465,5 тыс. рублей.

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

По средствам от приносящей доход деятельности муниципальных бюджетных учреждений кожууна на начало 2016 года сумма дебиторской задолженности составила 6,1 тыс. рублей, на конец года - 5,1 тыс. рублей. Общую сумму кредиторской задолженности составляют расчеты по приобретению материальных запасов (продукты питания), которые на начало 2016 года составили 243,8 тыс. рублей и на конец – 711,0 тыс. рублей.

По субсидиям на выполнение муниципальных заданий общую сумму дебиторской задолженности муниципальных бюджетных учреждений кожууна составляют расчеты по недостачам денежных средств, которые на начало 2016 года числились в размере 691,1 тыс. рублей, в течение 2016 года сумма задолженности уменьшилась и составила 687,7 тыс. рублей.

По субсидиям на выполнение муниципальных заданий сумма кредиторской задолженности муниципальных бюджетных учреждений кожууна на начало 2016 года составила 10 952,7 тыс. рублей, в течение 2016 года сумма задолженности уменьшилась на сумму 3 899,8 тыс. рублей и составила 7 052,9 тыс. рублей.

(в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | по ф. 0503769 |
| на начало | на конец |
| Расчеты по заработной плате | 4.302.11.000 | 7 089 038,52 | 2 812 870,29 |
| Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | 4.302.13.000 |   | 176 696,55 |
| Расчеты по услугам связи | 4.302.21.000 | 11 558,35 | 23 034,29 |
| Расчеты по транспортным услугам | 4.302.22.000 |   |   |
| Расчеты по коммунальным услугам | 4.302.23.000 | 571 400,20 | 340 548,68 |
| Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 4.302.25.000 | 53 167,16 | 133 463,60 |
| Расчеты по прочим работам, услугам | 4.302.26.000 | 155 145,72 | 392 289,72 |
| Расчеты по приобретению основных средств | 4.302.31.000 |   |   |
| Расчеты по приобретению материальных запасов | 4.302.34.000 | 52 201,90 | 0,00 |
| **Итого** | **4.302.00.000** | **7 932 511,85** | **3 878 903,13** |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 4.303.01.000 | 0,00 | 73 825,76 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 4.303.02.000 | 233 594,14 | 48 470,28 |
| Расчеты по прочим платежам в бюджет | 4.303.05.000 |   | 13 143,30 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 4.303.06.000 | 13 566,67 | 19 564,49 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 4.303.07.000 | 77 854,36 | 77 223,62 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 4.303.10.000 | 2 692 321,94 | 2 736 122,58 |
| **Итого** | **4.303.00.000** | **3 017 337,11** | **2 968 350,03** |
| Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 4.304.03.000 | 2 851,00 | 205 627,50 |
| **Итого** | **4.304.00.000** | **2 851,00** | **205 627,50** |
| **Всего:** | **-** | **10 952 699,96** | **7 052 880,66** |

Наибольшая сумма кредиторской задолженности на конец 2016 года наблюдается по фонду оплаты труда с начислениями в размере 5 957,9 тыс. рублей или 84,5 % от общей суммы задолженности (7 052,9 тыс. рублей), в том числе по муниципальным бюджетным учреждениям Управления образования кожууна – 4 982,9 тыс. рублей, Управления культуры и духовного развития кожууна – 975,0 тыс. рублей.

 Мониторингом ведения бухгалтерского учета в программных продуктах «1-С», «Парус» и иных установлено, что в муниципальных учреждениях кожууна ведение бухгалтерского учета осуществляется вне программных продуктов с частичным использованием офиса Microsoft Excel, что приводит к техническим ошибкам при составлении бюджетной отчетности, и как следствие к искажению консолидированной отчетности бюджета кожууна.