**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия:**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования администрации городского округа Кашира за 2019 год».**

г. Кашира 23 апреля 2020 года

**Основание для проведения** **экспертно-аналитического мероприятия:**

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Положение о бюджетном процессе в городском округе Кашира, утвержденное Решением Совета депутатов Каширского муниципального района от 15.12.2015 №178-н (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов городского округа Кашира Московской области от 30.06.2016 № 146-н, от 09.04.2019 № 25-н, от 13.06.2019 № 39-н);

Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Кашира, утвержденное решением Совета депутатов Каширского муниципального района от 29.12.2015 № 212-н (с изменениями от 29.03.2016 № 47-н, от 28.02.2017 № 25-н, от 25.07.2017 № 74-н, от 13.06.2019 № 37-н, от 26.11.2019 № 90-н);

Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кашира, принятый решением Совета депутатов городского округа Кашира Московской области от 29.02.2016 № 25-н;

Пункт 1.3. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 27.12.2019 г. № 28рд (с изменениями от 25.03.2020 г. № 9рд).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проверка соответствия бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

**Цель** **экспертно-аналитического мероприятия:** определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Управление образования администрации городского округа Кашира (далее – Управление образования).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1085019000241

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) **-** 5019002191, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001

Коды общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 02110810;

- ОКАТО - 46435000000 - города и поселки городского типа областного подчинения Московской области, Кашира;

- ОКТМО - 46735000001 – г. Кашира;

- ОКОГУ - 3300200 - местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) городских округов;

- ОКВЭД - 75.11.3 - деятельность органов местного самоуправления;

- ОКФС - 14 - муниципальная собственность;

- ОКОПФ - 75404 - муниципальные казенные учреждения.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 142903, Российская Федерация, Московская область, г. Кашира, ул. Ленина, д. 2.

Управление образования входит в структуру администрации городского округа Кашира и осуществляет функции управления в сфере образования.

Управление образования в своей деятельности руководствуется Положением об Управлении образования администрации городского округа Кашира, утвержденным Решением Совета депутатов Каширского муниципального района от 29.12.2015 № 215-н (далее – Положение).

Управление образования осуществляет функции главного распорядителя бюджетных средств в отношении муниципальных образовательных учреждений городского округа Кашира.

Код главы главного распорядителя бюджетных средств - 910.

Управление образования в лице казенных образовательных учреждений является участником бюджетного процесса.

В соответствии с пунктом 4.1 Положения Управление образования возглавляет начальник Управления образования, который руководит деятельностью Управления образования на основе единоначалия (пункт 4.3.1 Положения).

**Сведения о руководителе объекта экспертно-аналитического мероприятия**: Начальник управления образования администрации городского округа Кашира Филяева Галина Николаевна (назначена распоряжением администрации Каширского муниципального района от 05.05.2014 №253-рк по настоящее время).

Управление образования по состоянию на 01.01.2020г. имеет 55 подведомственных учреждений, в том числе:

- казенные учреждения – 2 (получатели бюджетных средств);

- бюджетные учреждения – 49 (неучастники бюджетного процесса);

- автономные учреждения – 4 (неучастники бюджетного процесса).

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Управления образования в проверяемом периоде осуществляло МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (далее - МБУ «МЦБ»). МБУ «МЦБ» представляло консолидированную бюджетную отчетность, сформированную на основании бюджетной отчетности подведомственных учреждений.

**Полномочия директора МБУ «МЦБ»** на подписание от имени Управления образования и представление в Финансовое управление администрации городского округа Кашира сводной бюджетной отчетности главного администратора расходов за 2019 годподтверждены доверенностью № 3 от 09.01.2020г.

**Сведения о главном бухгалтере объекта** **экспертно-аналитического мероприятия:**

с 01.02.2019г. по настоящее время – Кудинкина Ольга Владимировна (приказ МБУ «МЦБ» «О переводе Кудинкиной О.В. от 01.02.2019 № 22к).

Управлению образования в органах федерального казначейства - УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира) открыты лицевые счета:

- № 03910010011 - лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

- № 05482000720 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Нормативно-правовые акты**, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические рекомендации №49);

- Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);

- Приказ Министерства финансов РФ 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 – Инструкция №191н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 31 декабря 2016 г. N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ Минфина РФ № 256н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ Минфина РФ № 257н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ Минфина РФ № 259н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ Минфина РФ № 260н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ Минфина РФ № 274н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

- Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

- Приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 28.12.2017 №59/а «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского округа Кашира и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Кашира» (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи №59/а);

- Приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 27.12.2019 №65/а «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2019 год, квартальной и месячной отчетности в 2020 году» (далее – Приказ Финуправления №65/а);

- Решение Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018 № 108-н (в редакции от 12.02.2019 № 1-н, от 21.02.2019 № 14-н, от 09.04.2019 № 24-н, от 13.06.2019 № 40-н, от 03.09.2019 № 59-н, от 15.10.2019 № 67-н, от 26.11.2019 № 81-н, от 22.12.2019 № 102-н) (далее – Решение Совета депутатов №108-н).

**По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

**1. Проверка соблюдения сроков представления бюджетной отчетности.**

Консолидированная годовая бюджетная отчетность Управления образования за 2019 год (далее – бюджетная отчетность) представлена в Финансовое управление администрации городского округа Кашира **07.02.2020** года, что соответствует сроку ее представления, установленному приказом Финуправления №65а.

Бюджетная отчетность представлена с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением электронных подписей ответственных лиц.

**2. Проверка полноты бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.**

2.1. В результате оценки полноты бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств по составу и формам, установленным пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.1 Инструкции № 191н установлено следующее:

Бюджетная отчетность включает все формы, предусмотренные Инструкцией № 191н.

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным методом.

К проверке представлены следующие формы бюджетной отчетности:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее – Баланс (ф. 0503130);

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

- Отчет о финансовых результатах деятельность (ф.0503121);

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

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями.

Пояснительная записка (ф.0503160) содержит разделы 1, 2, 3, 4, 5, таблицы № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» и следующие приложения:

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

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163);

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

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

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская) (ф.0503169);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – кредиторская) (ф.0503169).

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) (средства во временном распоряжении).

Не представлены следующие формы годовой бюджетной отчетности, в связи с отсутствием числовых значений показателей, что отражено в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка» и соответствует пункту 152 Инструкции 191н.

- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162),

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167),

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171),

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172),

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174),

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184),

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

В пункте 8 Инструкции 191н указано, что в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В нарушение пункта 8 Инструкции 191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не отражена информация о всех не составленных формах отчетности, не имеющих числовых значений, а именно:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125),

- Приложения к Пояснительной записке:

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166),

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173),

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) – (бюджетная деятельность),

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Данные вступительного баланса (ф. 0503130) на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года (ф. 0503130).

Проверка соответствия показателей Баланса (ф.0503130) с другими формами бухгалтерской отчетности и регистрами бухгалтерского учета показала:

- показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей справки по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110);

- показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых ак0503175тивов (ф.0503168);

- показатели справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- проверка контрольных соотношений показателей Баланса (ф.0503130) с формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) расхождений не выявила;

- проверка контрольных соотношений показателей Баланса (ф.0503130) с формой «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) расхождений не выявила.

В нарушение пункта 151 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов; о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует перечень документов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности была проведена плановая инвентаризация основных средств и материальных запасов. Информация о проведении инвентаризации представлена в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» Пояснительной записки (ф.0503160). В таблице не указаны номера и даты приказов о проведении инвентаризации. Отражена информация об инвентаризации по счетам 10100000 «Основные средства» и 105 «Материальные запасы». Отсутствует информация об инвентаризации денежных средств и обязательств. В нарушение пункта 158 Инструкции 191 указана информация в таблице при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации. Информация о факте проведения годовой инвентаризации должна быть отражена в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

Плановые назначения в формах отчетности соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Кашира от 22.12.2019 № 102-н на конец финансового года.

Формы бюджетной отчетности подписаны ответственными лицами МБУ «МЦБ» - директором Сафроновой Н. А., начальником планово-экономического отдела Земцовой И. А., главным бухгалтером Кудинкиной О. В. с использованием сертификатов электронно-цифровых подписей, действующих на момент сдачи отчетности.

**3. Проверка ведения сводной бюджетной росписи.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 217, пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ, Финансовым управлением администрации городского округа Кашира разработан и утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Кашира и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетный средств городского округа Кашира (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Кашира) (Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи №59/а).

В соответствии с принятыми требованиями Порядка ведения бюджетной росписи, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год утверждались в разрезе главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира.

Показатели сводной бюджетной росписи в разрезе кодов бюджетной классификации соответствуют Решению о бюджете городского округа Кашира на 2019 год.

В соответствии с пунктом 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи №59/а, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам на текущий финансовый год доведены финансовым управлением до главного распорядителя бюджетных средств Управления образования.

В соответствии с пунктами 5 и 7 Порядка, бюджетные ассигнования по расходам и лимиты бюджетных обязательств утверждены на текущий финансовый год, в размере бюджетных ассигнований, установленных решением Совета депутатов от 25.12.2018 № 108-н «О бюджете городского округа Кашира на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В соответствии с пунктами 1.1. и 4. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи №59/а, бюджетные ассигнования по расходам и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год утверждены в разрезе главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ городского округа Кашира и не программных направлений деятельности), групп, подгрупп видов расходов классификации расходов бюджета городского округа.

В проверяемом периоде вносились изменения в показатели сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств – Управления образования. Изменения представлены в таблице 1:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование раздела, подраздела | Утверждено бюджетной росписью  (первоначальные показатели на 01.01.2019) | Утверждено бюджетной росписью (уточненные показатели на 31.12.2019) | Сумма изменений: |
| + , - |
| **Управление образования** | | | | |
| 0410 | Национальная экономика. Связь и информатика. | 4 823,00 | 18 302,00 | +13 479,00 |
| 0603 | Охрана окружающей среды. Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания. | 200,00 | 1 786,70 | +1 586,70 |
| 0605 | Охрана окружающей среды. Другие вопросы в области охраны окружающей среды. | 50,00 | 50,00 | 0,00 |
| 0701 | Образование.  Дошкольное образование. | 488 700,20 | 493 448,20 | +4 748,00 |
| 0702 | Образование.  Общее образование. | 713 600,00 | 715 892,40 | +2 292,40 |
| 0703 | Образование.  Дополнительное образование детей. | 64 742,50 | 65 443,00 | +700,50 |
| 0709 | Образование.  Другие вопросы в области образования. | 26 932,10 | 28 084,70 | +1 152,60 |
| 1004 | Социальная политика.  Охрана семьи и детства. | 25 751,00 | 20 670,00 | -5 081,00 |
| ИТОГО |  | 1 324 798,80 | 1 343 677,00 | +18 878,20 |
| **МКОУ «Каширская коррекционная общеобразовательная школа-интернат»** | | | | |
| 0410 | Национальная экономика. Связь и информатика. | 261,00 | 261,00 | 0,00 |
| 0603 | Охрана окружающей среды. Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания. | 0,00 | 31,90 | +31,90 |
| 0702 | Образование.  Общее образование. | 53 149,00 | 52 793,20 | -355,80 |
| ИТОГО |  | 53 410,00 | 53 086,10 | -323,90 |
| **МКОУ «Никулинская основная общеобразовательная школа»** | | | | |
| 0410 | Национальная экономика. Связь и информатика. | 261,00 | 261,00 | 0,00 |
| 0603 | Охрана окружающей среды. Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания. | 0,00 | 28,00 | +28,00 |
| 0702 | Образование.  Общее образование. | 14 643,00 | 15 089,20 | +446,20 |
| 0709 | Образование.  Другие вопросы в области образования. | 0,00 | 81,00 | +81,00 |
| ИТОГО |  | 14 904,00 | 15 459,20 | +555,20 |
| **Свод показателей бюджетной росписи** | | | | |
| 0410 | Национальная экономика. Связь и информатика. | 5 345,00 | 18 824,00 | +13 479,00 |
| 0603 | Охрана окружающей среды. Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания. | 200,00 | 1 846,60 | +1 646,60 |
| 0605 | Охрана окружающей среды. Другие вопросы в области охраны окружающей среды. | 50,00 | 50,00 | 0,00 |
| 0701 | Образование.  Дошкольное образование. | 488 700,20 | 493 448,20 | +4 748,00 |
| 0702 | Образование.  Общее образование. | 781 392,00 | 783 774,80 | +2 382,80 |
| 0703 | Образование.  Дополнительное образование детей. | 64 742,50 | 65 443,00 | +700,50 |
| 0709 | Образование.  Другие вопросы в области образования. | 26 932,10 | 28 165,70 | +1 233,60 |
| 1004 | Социальная политика.  Охрана семьи и детства. | 25 751,00 | 20 670,00 | -5 081,00 |
| **ВСЕГО** |  | **1 393 112,80** | **1 412 222,30** | **+19 109,50** |

Изменение сводной бюджетной росписи, и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось Финансовым управлением администрации городского округа Кашира в соответствии с пунктом 8 раздела I и разделом III Порядка ведения бюджетной росписи, т.е. в связи с принятием решения о внесении изменений в Решение о бюджете городского округа или без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии с решением начальника финансового управления по предложениям главных распорядителей, на основании статьи 217 БК РФ, а также в случае изменения лимитов бюджетных обязательств, не приводящих к изменению показателей сводной бюджетной росписи.

Изменение показателей бюджетной росписи Управлением образования производилось после внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

При анализе показателей бюджетной росписи установлено, что в целом сумма изменений (увеличение) на конец отчетного периода составила 19 109,5 тыс. рублей. Все изменения отражены в форме 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

Единственное уменьшение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств сложилось по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» раздела «Социальная политика» в сумме 5 081,0 тыс. рублей, в связи с уменьшением средств, предусмотренных на данные мероприятия.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств сложилось по подразделу 04 06 «Связь и информатика» раздела «Национальная экономика» в сумме 13 479,0 тыс. рублей за счет увеличения финансирования по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели.

**4. Анализ исполнения бюджетных назначений главного распорядителя бюджетных средств по расходам.**

В соответствии с Решением Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018 № 108-н (с изменениями), Управлению образования выделены бюджетные ассигнования в сумме 1 412 222,3 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице 2:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | Утверждено бюджетных назначений на 2019г. | Исполнено в 2019г. | Исполнение, % |
| 0400 | Национальная экономика | 18 824,00 | 18 607,90 | 98,85% |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1 896,60 | 1 894,70 | 99,90% |
| 0700 | Образование | 1 370 831,70 | 1 353 519,40 | 98,74% |
| 1004 | Социальная политика | 20 670,00 | 20 669,90 | 100,00% |
| ИТОГО |  | 1 412 222,30 | 1 394 691,90 | 98,76% |

Расходы Управления образования в 2019 году исполнены в сумме

1 394 691,9 тыс. рублей, что составило 98,76% от утвержденных бюджетных назначений.

Неисполненные плановые назначения составили

17 530,4 тыс. рублей – это 1,24 % от утвержденных бюджетных назначений.

Сведения об исполнении бюджета и причины отклонений от утвержденных бюджетных назначений отражены в форме отчета

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).

В графе 9 «Пояснение причины отклонений от планового процента» в 14 из 16 показателей указано - «Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ». Данные пояснения указывают на неисполнение обязательств по муниципальным контрактам в отчетном периоде. Отсутствие информации о штрафных санкциях в формах бюджетной отчетности:

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

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121),

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169). свидетельствует о нарушении условий муниципальных контрактов.

Из представленных по дополнительному запросу подробных пояснений (письмо № Вх-1115 от 22.04.2020) причин отклонений от планового процента как «Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ» следует, что в графе 9 формы 0503164 причины отклонений по пяти КБК расшифрованы следующим образом: по фактическим расходам на телефонную связь - сумма контракта была уменьшена в дополнительном соглашении; утилизация люминесцентных ламп по фактическому количеству ламп; закупка и оплата продуктов для коррекционной школы интернат производилась согласно фактических дето дней; услуги по организации питания оплачивались согласно фактических дето дней; проезд учащимся оплачивался на основании проездных документов. По восьми показателям расшифровка не соответствует указанным в отчетной форме.

1. техника исправно работала, и покупать новую не было необходимости;
2. субсидии предоставлялись по фактическим расходам (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; фактическим расходам по налогам, возмещение расходов ФСС, заработная плата согласно подушевого финансирования и т. д.);
3. стипендия Главы выплачивалась согласно постановлению;
4. видео наблюдение не устанавливалось;
5. субсидии предоставлялись по фактическим расходам, экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
6. иные межбюджетные трансферты в форме дотаций выделялись по душевому финансированию, расходы были произведены по фактической численности обучающихся;
7. ПФДО субсидии предоставлены по факту предоставленных услуг по дополнительному образованию.

В сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) в разделах 1 «Сведения о неисполнении бюджетных обязательств» и 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» в графах 8 «Наименование причины неисполнения» указано «иные причины (подлежат отражению в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Из указанных в форме десяти показателей на общую сумму 13 554,3 тыс. рублей в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) расшифрован один показатель на сумму 54,3 тыс. рублей. Нарушен пункт 170.2 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки (ф. 0503160).

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность по расходам составляла 620,7 тыс. рублей, из них просроченная 195,45 тыс. рублей, на 01.01.2020г. дебиторская задолженность по расходам составила 816,1 тыс. рублей, из них просроченная – 195,6 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169 раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения в следующем порядке.

В графе 1 указываются номера соответствующих аналитических счетов счета, по которым отражены остатки в графе 11 Раздела 1 Сведений (ф. 0503169). В графе 2 отражаются суммы просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения.

В графе 3, 4 отражается (в формате "ММ.ГГГГ") дата, соответственно, возникновения просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения и дата исполнения по правовому основанию (договору, счету, нормативному правовому акту, исполнительному документу и т.п.). В графах 5, 6 указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) кредитора (дебитора), а также наименование кредитора (дебитора) соответственно.

В графах 7, 8 указываются причины образования просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения, устанавливаемые соответствующим главным распорядителем средств бюджета, финансовым органом.

В нарушение пункта 167 Инструкции 191н, в разделе 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) «Сведения о просроченной задолженности» не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, соответственно не заполнены графы 3, 4, 5, 6, 7, 8.

Согласно представленной оборотно-сальдовой ведомости «Сведения о кредиторской задолженности за 2019 год» с расшифровкой по контрагентам кредиторская задолженность по расходам составила:

- по состоянию на 01.01.2019г. - 2,6 тыс. рублей,

- на 01.01.2020г. – 60,6 тыс. рублей.

В Балансе (ф. 0503160) соответствующая информация о кредиторской задолженности отражена.

Информация о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по расходам представлена в приложении к пояснительной записке (ф.0503169) и подтверждена соответствующими регистрами бюджетного учета.

По данным баланса главного распорядителя бюджетных средств Управления образования по состоянию на 01.01.2019г. числятся основные средства общей стоимостью 102 842,8 тыс. рублей, на 01.01.2020г. на балансе числятся основные средства на общую сумму 103 928,5 тыс. рублей, что соответствует показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). Поступило в 2019 году основных средств на сумму 6 452,7 тыс. рублей, выбыло на общую сумму 5 367,0 тыс. рублей.

**6. Организация внутреннего финансового аудита (контроля) использования бюджетных средств.**

Статьей 160.2-1 определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях реализации норм Бюджетного кодекса, организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, оценки надежности внутреннего финансового контроля и повышению его эффективности Управлением образования в течение 2019 года осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. На проверку представлены:

- План внутреннего финансового аудита на 2019г. от 08.12.2018г.

- Отчеты о результатах проверки по пяти пунктам Плана внутреннего финансового аудита на 2019г.

Документ, регламентирующий внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Управлении образования отсутствует.

Согласно письму № Вх-1115 от 22.04.2020 Управление образования руководствуется Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 24.11.2017г. № 4241-па.

**7. Заключение.**

1. Годовая бюджетная отчетность Управления образования за 2019 год, представленная к внешней проверке, соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией №191н. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

2. В отчетных формах отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности главного распорядителя бюджетных средств и подведомственных ему учреждений. Имеется сбалансированность и, в основном, достоверность представленной отчетности.

3. В нарушение пункта 8 Инструкции 191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не отражена информация о всех не составленных формах отчетности, не имеющих числовых значений, а именно:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125),

- Приложения к Пояснительной записке:

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166),

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173),

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) – (бюджетная деятельность),

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

4. В нарушение пункта 151 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

5. В нарушение пункта 152 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов; о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

6. В нарушение пункта 152 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

7. В нарушение пункта 152 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует перечень документов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности.

8. Отсутствует информация об инвентаризации денежных средств и обязательств. В нарушение пункта 158 Инструкции 191 указана информация в таблице при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации. Информация о факте проведения годовой инвентаризации должна быть отражена в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

9. В сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) в разделах 1 «Сведения о неисполнении бюджетных обязательств» и 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» в графах 8 «Наименование причины неисполнения» указано «иные причины (подлежат отражению в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Из указанных в форме десяти показателей на общую сумму 13 554,3 тыс. рублей в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) расшифрован один показатель на сумму 54,3 тыс. рублей. Нарушен пункт 170.2 Инструкции 191н о структуре пояснительной записки (ф. 0503160).

10. В нарушение пункта 167 Инструкции 191н, в разделе 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) «Сведения о просроченной задолженности» не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, соответственно не заполнены графы 3, 4, 5, 6, 7, 8.

**8. Рекомендации**

1. При составлении годовой бюджетной отчетности в точности соблюдать структуру заполнения текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), утвержденной Инструкцией №191н.
2. При указании причин отклонений показателей исполнения бюджета использовать достоверную информацию, не искажающую отчетные показатели.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Т. В. Исаева