|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ)****ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД ЯКУТСК»****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ГОРОДА ЯКУТСКА** |  | **САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТЭ****«ДЬОКУУСКАЙ КУОРАТ» УОКУРУГУН****ХОНТУРУОЛЛУУР,** **ААҔАР-СУОТТУУР ПАЛААТАТА** |
| ул. Октябрьская, 20/1а, 4 этаж, к. 411, г. Якутск, тел/факс: (4112)40-53-01, 677000, e-mail: controlykt@mail.ru |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2018г. |  | № |

**Отчет
проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2017 год – Управление сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска**

04 апреля 2018г. г. Якутск

1. **Основание для проведения проверки:**

План работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на первый квартал 2018 года, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска №12 от 21.03.2018г.

1. **Цель проверки:**

Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2017 год – Управление сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска.

1. **Предмет проверки:**

Законодательные, распорядительные, отчетные, бухгалтерские, информационные и иные документы, поясняющие расходование бюджетных средств, целевое и эффективное использование средств, фактическое выполнение работ.

1. **Объект проверки:**

Управление сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска.

1. **Период проверки: 2017 год.**

**1.Общие сведения**

Управление сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска (далее - Управление) является отраслевым (функциональным) органом местной администрации, входящим в структуру Окружной администрации города Якутска, обеспечивающим надлежащее осуществление Окружной администрацией города Якутска отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства.

Согласно Положению, утвержденному Решением Якутской городской Думы от 21.03.2012 г. № РЯГД-43-1 на Управление возлагаются следующие основные задачи:

- координация развития сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности в целях повышения эффективности производства, качества и конкурентоспособности продукции, формирования производственной и социальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск»;

- освоение достижений научно-технического прогресса в агропромышленном производстве, осуществление государственной технической, технологической, инновационной, инвестиционной политики, информационно-консультационное обеспечение предприятий, организаций и учреждений агропромышленного комплекса городского округа «город Якутск»";

- содействие развитию рыночных отношений, всех видов предпринимательской деятельности, допускаемых действующим законодательством, маркетинга, формированию продовольственного и технического рынков, агропромышленной кооперации и интеграции, приватизации и демонополизации предприятий в интересах сельскохозяйственных товаропроизводителей, проведению аграрных и земельных преобразований.

Управление исполняет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, а именно:

- обеспечивает развитие животноводства (скотоводства, свиноводства); обеспечение производства и переработки продукции животноводства;

- обеспечивает развитие растениеводства (овощеводства, картофелеводства), обеспечение производства зерна и кормопроизводства;

- обеспечивает развитие табунного коневодства;

- обеспечивает развитие традиционных отраслей Севера (северного оленеводства, охотничьего хозяйства);

- обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;

- ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

- составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

- вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

- вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

- определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями;

- обеспечивает контроль за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении;

- организует и осуществляет ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности;

- формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств;

- отвечает от имени городского округа «город Якутск» по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств;

- осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами городского округа "город Якутск", регулирующими бюджетные правоотношения.

Управление осуществляет контроль за целевым освоением средств бюджета городского округа «город Якутск», выделенных немуниципальным, негосударственным организациям на исполнение муниципального задания, а также контроль за целевым освоением бюджетных ассигнований негосударственными организациями, получившими финансовую поддержку из бюджета городского округа «город Якутск».

Основными направлениями агропромышленного комплекса городского округа «город Якутск» является молочное скотоводство, свиноводство, птицеводство, овощеводство и картофелеводство. Имеются 6 крупных сельскохозяйственных предприятий, 119 подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также 78 дачно-садовых кооперативов и 276 садово-огороднических товариществ.

Основными задачами на 2017 год являлись:

1. Выполнение заданий по производству важнейших видов продовольственных товаров ГО «город Якутск»;

2. Развитие животноводства молочного направления;

3. Завершение капитального ремонта и модернизации второго животноводческого комплекса на 400 голов в с.Хатассы;

4. Капитальный ремонт телятника на 350 голов молодняка;

5. Восстановление и рациональное использование земель сельскохозяйственного назначения (пашни);

6. Эксплуатация зимней теплицы в селе Сырдах Тулагино-Кильдямскогонаслега;

7. Техническое перевооружение сельхозпредприятий и крестьянских хозяйств через Фонд АПК ГО «город Якутск»;

8. Формирование ассоциации молодых специалистов АПК ГО «город Якутск».

**2.** **Полнота и своевременность предоставления отчетности, ее**

 **соответствие требованиям нормативных правовых актов**

Согласно Приказу Департамента финансов Окружной администрации города Якутска от 8.12.2017г. №225(б) срок предоставления годовых отчетов за 2017 год для ГРБС установлен 1 февраля 2018 года.

Управлением сельского хозяйства отчетность за 2017 год предоставлена 15.03.2018г, что не соответствует сроку, установленному приказом Департамента финансов.

Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом, соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ и пункту 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н).

**3.Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений**

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, сравнительного анализа показателей, составляющих информационную основу и выборочной проверки контрольных соотношений форм отчетности.

В ходе проверки годовой отчетности Управления сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска анализ, оценка и выборочная проверка контрольных соотношений форм отчетности осуществлялись в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

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

-Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

-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);

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

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

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

-Пояснительная записка (ф. 0503161, 0503164, 0503168, 0503169, 0503173, 0503175).

Сопоставление данных пояснительной записки (ф. 0503160) проведено с данными «Баланса главного распорядителя» (ф. 0503130), с данными формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) и данными «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127).

***В процессе анализа полноты и достоверности представленной отчетности установлено следующее:***

*1. В нарушение п.151,152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н), в Пояснительной записке отсутствует следующая информация:*

*-сведения об особенностях ведения бюджетного учета;*

*-сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;*

*- сведения о проведении инвентаризаций*

*-сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;*

*- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);*

*-сведения о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162);*

*-сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).*

*2. При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности за 2017 год, нарушений не выявлено.*

**4.Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2018 года составляет 495,81 тыс. руб., и состоит из дебиторской задолженности МКУ УСХ ГО «город Якутск» в размере 280,34 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства ОА города Якутска в размере 215,47 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2018 года составляет 5 090,84 тыс. руб., и состоит из кредиторской задолженности МКУ УСХ ГО «город Якутск» в размере 18,11 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства ОА города Якутска в размере 5 071,25 тыс. руб.

 Таблица №1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Остаток на 01.01.17** | **Остаток на 31.12.17** | **Изменение в тыс. руб.** |
| **Дебиторская задолженность** | **582,81** | **495,81** | **-87,0** |
| Расчеты по НДФЛ | 342,0 | 342,0 | 0,0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 82,60 | 10,6 | -72,0 |
| Прочая текущая дебиторская задолженность | 158,21 | 143,21 | -15,0 |
| **Кредиторская задолженность** | **8 428,03** | **5 090,84** | **-3 337,19** |
| Задолженность по расчетам по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 4 751,97 | 4 925,3 | 172,33 |
| Прочая текущая кредиторская задолженность | 3 676,06 | 165,54 | -3 510,52 |

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года по сравнению с показателями по состоянию на 01.01.2017 года, снизилась не значительно, а именно на 87 тыс. руб. или на 14.92%.

**Следует отметить, что задолженность Налогового органа перед Управлением по состоянию на 01.01.2018г. и на 01.01.2017 г. осталась неизменной, что может говорить о неудовлетворительной работе бухгалтерии Управления по возврату переплаты налога на доходы физических лиц.**

Кредиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2018г. по сравнению с показателями на 01.01.2017г. снизилась на 3 337,19 тыс. руб. или на 39,6%.

Кредиторская задолженность по расчетам по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций образовалась в связи с недопоступлением доходов в местный бюджет.

**5.Анализ исполнения бюджета**

В рамках анализа исполнения бюджета Управления сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска произведен сравнительный анализ показателей утвержденных бюджетных назначениях, отраженных в бюджетной отчетности, данным бюджетной росписи и бюджетных смет, доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитами бюджетных обязательств, а также показателям, утвержденным решением о бюджете объемами расходов, анализ причин и обоснованности выявленных отклонений.

Таблица №2 «Сведения об исполнении бюджета по статьям расхода за 2017 год Управления сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска»

Таблица №2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Наименование показателя** | **Утверждено на 2017 год** | **Исполнено за 2017 год** |
| **Утвержденный план** | **Уточненный план** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения утвержденного плана** | **% исполнения уточненного плана** |
| 211 | Заработная плата | 4 245,3 | 4 448,8 | 4 448,8 | 104,79 | 100,0 |
| 212 | Прочие выплаты  | 169,5 | 193,8 | 193,8 | 114,34 | 100,0 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 1 282,1 | 1 343,6 | 1 343,6 | 104,80 | 100,0 |
| 221 | Услуги связи | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 100,0 |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | 70,4 | 70,4 | 70,4 | 100,0 | 70,4 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 14,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 67,7 | 61,3 | 61,3 | 90,55 | 100,0 |
| 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 54 109,1 | 63 109,9 | 60 768,8 | 112,31 | 96,29 |
| 290 | Прочие расходы | 15,3 | 17,5 | 17,5 | 114,37 | 100,0 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 174,3 | 183,5 | 183,5 | 105,27 | 100,0 |
|   | **ИТОГО** | **60 162,8** | **69 443,8** | **67 102,7** | **111,53** | **96,63** |

В соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 15.12.2010г. 881-З№639-IV на выполнение преданных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей из государственного бюджета РС(Я) передана субвенция в размере 69 443,8 тыс. руб. кассовое исполнение составило 67 102,7 тыс. руб. или 96,7% от уточненного плана.

За счет субвенции оказаны следующие виды поддержки:

-поддержка производства и переработки продукции скотоводства в сумме 45 930,5 тыс. руб. (АО «Сахаплемобъединение», ООО «Якутский гормолзавод»);

-поддержка базовых свиноводческих хозяйств в сумме 526,23 тыс. руб.(ООО Крестьянское хозяйство «Тумсуу»);

-поддержка табунного коневодства на сумму 1 507,9 тыс. руб. (субсидии предоставлены 13 юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям);

-поддержка производства овощей открытого грунта в сумме 4 673,8 тыс. руб. (субсидии предоставлены 13 юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям);

-поддержка производства картофеля в сумме 8 130,34 тыс. руб. (субсидии предоставлены 21 юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям);

**Выводы**

**1.** Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом, соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ и пункту 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н).

**2.** В соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 15.12.2010г. 881-З№639-IV на выполнение преданных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей из государственного бюджета РС(Я) передана субвенция в размере 69 443,8 тыс. руб. кассовое исполнение составило 67 102,7 тыс. руб. или 96,7% от уточненного плана.

**3.** В процессе анализа полноты и достоверности представленной отчетности установлено следующее:

В нарушение п.151,152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н), в Пояснительной записке отсутствует следующая информация:

-сведения об особенностях ведения бюджетного учета;

-сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

- сведения о проведении инвентаризаций

-сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

-сведения о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162);

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

**4.** При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности за 2017 год, нарушений не выявлено.

**5.** Дебиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2018 года составляет 495,81 тыс. руб., и состоит из дебиторской задолженности МКУ УСХ ГО «город Якутск» в размере 280,34 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства ОА города Якутска в размере 215,47 тыс. руб. (задолженность по НДФЛ).

**Следует отметить, что задолженность Налогового органа перед Управлением по состоянию на 01.01.2018г. и на 01.01.2017 г. осталась неизменной, что может говорить о неудовлетворительной работе бухгалтерии Управления по возврату переплаты налога на доходы физических лиц.**

**6.** Кредиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2018 года составляет 5 090,84 тыс. руб., и состоит из кредиторской задолженности МКУ УСХ ГО «город Якутск» в размере 18,11 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства ОА города Якутска в размере 5 071,25 тыс. руб.

**Предложения**

Начальнику Управления сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска (Афанасьев Н.С.):

- внести исправления в бюджетную отчетность за 2017 год;

- в дальнейшем составлять бюджетную отчетность в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н;

- произвести инвентаризацию имущества и обязательств;

- произвести сверку с Налоговым органом.

Аудитор В.Д. Пантелеев