**Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»**

31 марта 2017 г. г. Нерюнгри

На основании пункта 2 статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьи 13 «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов» Федерального закона РФ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.02.2014 г. № 3-6, в рамках подготовки к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2016 год, проведена проверка годовой отчетности за 2016 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район».

**Объект проверки:** Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район».

Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринского района» является органом местного самоуправления в Муниципальном образовании «Нерюнгринский район», образована Нерюнгринским районным Советом депутатов 01 марта 2012 года и подотчетна Совету депутатов. Обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации. Является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. В соответствии с положением, учреждение осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль муниципальных учреждений Нерюнгринского района. Деятельность Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» основывается на принципах законности, объективности, эффективности и гласности. Численность персонала учреждения по штатному расписанию – 3 должности.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2016 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствие годовой отчетности Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2016 год:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- плановым показателям, указанным в годовой отчетности с решением сессии о бюджете Нерюнгринского района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса;

- внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

**Срок проверки:** с 01.03.2017 по 31.03.2017 года.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения об утвержденных и исполненных бюджетных ассигнованиях.

2. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям:

- бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;

# - федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе»;

- решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год»;

- приказу Минфина 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».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» документов.

**1. Проверка бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2016 год было выделено - **5 931,50 тыс. руб**., что соответствует решению сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год», из них освоено - **5 913,52 тыс. руб**. Исполнение составило – 99,70 **%.**

Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления.

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2016 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2016 год** | **Отклонения**  | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 3 418,80 | 3 418,80 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 861,40 | 843,84 | 17,56 | 98 |
| Прочие выплаты | 212 | 293,88 | 293,46 | 0,42 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 91,14 | 91,14 | 0,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 84,33 | 84,33 | 0,00 | 100 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 22,40 | 22,40 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 143,23 | 143,23 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 798,79 | 798,79 | 0,00 | 100 |
| Иные расходы | 290 | 1,04 | 1,04 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 47,39 | 47,39 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 169,10 | 169,10 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **5 931,50** | **5 913,52** | **17,98** | **99,70** |

Из данных таблицы видно, что в 2016 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило **99,70 %.**

Отклонение от плановых (утвержденных) ассигнований установлено в разрезе КОСГУ 226, сумма отклонения составила 17**,98 тыс. руб.**

Отклонение образовалось вследствие экономии за счет регрессивной ставки, приобретения билетов на проезд в отпуск по тарифам со скидкой.

2. **Проведена проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего приказа Минфина 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»**

# Отчет Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2016 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации:

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

- «Отчет о финансовых результатах деятельности» ([ф. 0503121](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%9A%D0%97%D0%B8%D0%98%D0%9E.docx#sub_503121));

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

- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ([ф. 0503127](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%9A%D0%97%D0%B8%D0%98%D0%9E.docx#sub_503127));

- «Отчет о бюджетных обязательствах» ([ф. 0503128](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%9A%D0%97%D0%B8%D0%98%D0%9E.docx#sub_503128));

- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%9A%D0%97%D0%B8%D0%98%D0%9E.docx#sub_503130));

- «Пояснительная записка с приложениям» ([ф. 0503160](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%9A%D0%97%D0%B8%D0%98%D0%9E.docx#sub_503160));

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

- «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162);

- «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 о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169);

- «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173);

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

- «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177);

- Бюджетная смета на 2016 год с уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований;

- Главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504072);

- Журнал операций по счету «Касса» за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций по прочим операциям за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций по санкционированию за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071).

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф.0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует Приказу Минфина 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». Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503128) «Отчет о бюджетных обязательствах» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Пояснительная записка представлена в полном объеме.

**2.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина 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», бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» предоставлены в Контрольно - счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2015 года, январь 2017 года, главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года.

При проверке обнаружено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

**2.1.1. Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130)**

Информационная база для проведения проверки:

- Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджетана 01.01.2016 года (ф.0503130);

- Главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф.0504072);

- Журналы операций за декабрь 2015 года, январь 2017 года (№1, №2 , №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года совпадают с остатками, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой, журналами операций за декабрь 2015 года и за январь 2017 года выдержаны, отклонений не установлено.

**2.1.2. Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)**

Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года показала, что контрольные соотношения между (ф. 0503110) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены.

В соответствии с Приказом Минфина 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» Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в разделе 1 сформирована на 01.01.2017 года в рамках бюджетной деятельности, до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершению отчетного финансового года. Раздел 2 Справки (ф. 0503110) не сформирован.

**2.1.3. Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)**

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены.Показатели отражены в отчете в разрезе бюджетной деятельности без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, что соответствует Приказу Минфина 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».

**2.1.4. Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127)**

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность органов.

В результате проведенного анализа отклонений не установлено, контрольные соотношения по ф.0503127 с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.1.5. Проверка отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128)**

При проверке отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по ф.0503128 с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.1.6. Проверка пояснительной записки (ф. 0503160)**

Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

Пояснительная записка по комплектации соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**Проверка дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)**

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме (ф.0503169) дебиторская задолженность по Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2017 года уменьшилась по сравнению с 2015 годом и составила **14,13 тыс. руб.,** в том числе: авансовые платежи в декабре 2016 года ОАО «Аюдар-Инфо» в сумме 11,88 тыс. руб., ЗАО «РСИЦ» в сумме 0,95 тыс. руб., ЗАО «МЦФЭР» в сумме 0,67 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2017 года составила **0,16 тыс. руб.** Данная кредиторская задолженность образовалась по расчетам с подотчетными лицами по проезду в отпуск за счет невозможности передвижки лимитов учреждения между видами финансового обеспечения в декабре 2016 года.

Задолженность, отраженная в формах годовой бухгалтерской отчетности Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» является текущей.

 **Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно - счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год.**

# 1. Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район» обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год нарушений не выявлено.

Объем проверенных средств составил **– 5 931,50 тыс. руб**.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» выполнены.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

Исполнитель: Главный инспектор Н.И. Галка

Один экземпляр акта получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.