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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Нерюнгринской районной администрации**

24 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 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ 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 Нерюнгринской районной администрации.

**Объект проверки:** Нерюнгринская районная администрация.

**Предмет проверки:** Годовая отчетность главного распорядителя, распорядителя, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета за 2016 г.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации: нормативным требованиям бюджетного законодательства; правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса; утвержденным показателям бюджета на финансовый год.

**Срок проверки:** март 2017 года. **Проверяемый период:** 2016 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Нерюнгринской районной администрацией бюджетных ассигнований по доходам.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Нерюнгринской районной администрации за 2016 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ).

4. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов: Гражданского кодекса Российской Федерации; Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ; Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23; Приказа 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 Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №191н); Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год».

5. Проверка достоверности бюджетной отчетности.

Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных Нерюнгринской районной администрацией документов.

**1. Общие сведения**

Нерюнгринская районная администрация является исполнительно- распорядительным органом местного самоуправления Муниципального образования «Нерюнгринский район», наделенным Уставом Муниципального образования «Нерюнгринский район» полномочиями по решению вопросов местного значения, по осуществлению контроля и осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с федеральными законами и законами Республики Саха (Якутия) органам местного управления муниципальных районов. Нерюнгринской районной администрацией руководит глава на принципах единоначалия.

Администрация является главным администратором доходов бюджета Нерюнгринского район и главным распорядителем бюджетных средств для МКУ ЕДДС, МКУ УСХ, МКУ СОТО, МУ ЦРФ и С-Крытый стадион «Горняк». Контроль, за исполнением Нерюнгринской районной администрацией полномочий по решению вопросов местного значения осуществляет Нерюнгринский районный Совет депутатов в пределах его полномочий, установленных действующим законодательством РФ. Внешняя проверка годовой отчетности за 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных Нерюнгринской районной администрацией, форм отчетности главного распорядителя, распорядителя, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета за 2016 г. Нерюнгринская районная администрация является главным администратором доходов бюджета с кодом ведомственной принадлежности 657, а также прямым бюджетополучателем.Нерюнгринская районная администрация предоставляет бюджетную отчетность администратора доходов и получателя средств бюджета Нерюнгринского района.

Нерюнгринская районная администрация в рамках действующего законодательства, а также в пределах реализации исполнительно-распорядительных функций по решению вопросов местного значения и осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район», разрабатывает проекты бюджета муниципального района и другие муниципальные правовые акты, вносимые на рассмотрение районного Совета.

**2. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по доходам**

В бюджетной отчетности предоставленной Нерюнгринской районной администрацией утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 5 023 746 98 тыс. рублей; кассовое исполнение составило 4 999 175,43 тыс. рублей. Данные в разрезе кодов доходов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2016 год** | **Кассовое исполнение за 2016 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Налоговые доходы (государственная пошлина) | 110 | 44,80 | 60,80 | 16,00 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 120 | 198,20 | 193,34 | -4,86 |
| Доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 130 | 858,90 | 1 430,85 | 571,95 |
| Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 140 | 333,40 | 2 963,12 | 2 629,72 |
| Дотации, субсидии, субвенции | 151 | 5 016 716,70 | 4 981 510,99 | -35 205,71 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 180 | 5 594,98 | 13 016,33 | 7 421,34 |
| **Итого** |  | **5 023 746,98** | **4 999 175,43** | **-24 571,56** |

Основное отклонение при исполнении плановых назначений по доходам в сумме 35 205,71 тыс. рублей, образовалось по КОСГУ 151 (дотации, субсидии, субвенции), в том числе:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 23 161,82 тыс. рублей. Средства по адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда на 2013-2017 годы» освоены в неполном объеме, в связи с поэтапной реализацией программы переселения на 2016 год и согласно фактически выполненным объемам работ;

- субсидии на комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства (за счет средств ГБ) в сумме 6 671,60 тыс. рублей. Средства освоены в неполном объеме, в связи с поэтапной реализацией программы переселения на 2016 год и согласно фактически выполненным объемам работ;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность в сумме 3 164,48 тыс. рублей. Средства поступили под фактически начисленную родительскую плату. Сумма в размере 3 164,48 тыс. рублей расходными расписаниями от 29.12.2016 № 1205 и от 29.12.2016 № 1219 возвращена Министерству образования РС(Я);

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в сумме 727,39 тыс. рублей. Экономия образовалась в результате снижения цены при торгах;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на обеспечение семейных форм устройства детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 595,69 тыс. рублей. Фактическая потребность меньше плановой (расчетной) потребности;

- субсидия по подпрограмме "Градостроительное планирование развития территорий" в сумме 516,86 тыс. рублей. В связи с экономией по торгам данная сумма фактически не поступила от Министерства архитектуры и строительного комплекса РС(Я);

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства муниципальными служащими в сумме 102,55 тыс. рублей. Экономия образовалась в результате применения регрессивной шкалы;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 83,54 тыс. рублей. Фактическая потребность меньше плановой (расчетной) потребности;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на бесплатный проезд детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 70,10 тыс. рублей. Заявлений на предоставление льготы поступило меньше, чем планировалось;

- субвенция на поддержку скотоводства в сумме 40,00 тыс. рублей, увеличение плановых показателей произведено в конце 2016 года уведомлением от 08.12.2016 № 204. Денежные средства по данному уведомлению не поступили;

Также имеет место перевыполнение плановых показателей, в размере 10 639,02 тыс. рублей, в котором основной удельный вес составляют следующие виды доходов:

1. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в сумме 7 421,34 тыс. рублей.

2. Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов. Сумма перевыполнения плановых показателей составила 2 629,72 тыс. рублей.

3. Доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 1430,85 тыс. рублей.

В целом, за 2016 год исполнение доходной части составило 4 999 175,43 тыс. рублей (или 99,5 %) при утвержденных бюджетных назначениях 5 023 746,98 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по расходам**

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 3 014 534,77 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 2 959 729,21 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2016 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2016 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исп.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 47 307,95 | 47 307,95 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 11 964,99 | 11 092,96 | -872,03 | 93 |
| Прочие выплаты | 212 | 4 988,55 | 4 931,99 | -56,56 | 99 |
| Услуги связи | 221 | 883,30 | 883,30 | 0,00 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 2 970,58 | 2 927,77 | -42,81 | 99 |
| Коммунальные услуги | 223 | 137,80 | 30,56 | -107,24 | 22 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 430,44 | 430,44 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 17 954,59 | 17 912,04 | -42,55 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 16 331,36 | 15 882,54 | -448,83 | 97 |
| Обслуживание внутреннего долга | 231 | 483,70 | 467,09 | -16,61 | 97 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 65 842,20 | 65 842,20 | 0,00 | 100 |
| Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 242 | 25 345,00 | 25 320,61 | -24,39 | 100 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 67 886,57 | 65 902,69 | -1 983,88 | 97 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 6 290,00 | 5 196,58 | -1 093,42 | 83 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 2 512 060,32 | 2 504 883,77 | -7 176,56 | 100 |
| Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 530 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 21 852,25 | 13 094,02 | -8 758,23 | 60 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 204 158,55 | 170 037,34 | -34 121,21 | 83 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 6 646,61 | 6 585,36 | -61,25 | 99 |
| **Итого расходов:** |  | **3 014 534,76** | **2 959 729,21** | **-54 805,55** | **98** |

В 2016 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 98%.

Невыполнение утвержденных бюджетных назначений, в разрезе КОСГУ объясняется:

КОСГУ 310- средства по адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда на 2013-2017 годы» освоены в неполном объеме, в связи с поэтапной реализацией программы переселения на 2016 год и согласно фактически выполненным объемам работ. Поселения, являясь участниками адресной программы, заключают муниципальные контракты с застройщиками. В контрактах предусматриваются авансовые и промежуточные платежи, которые осуществляются после предоставления застройщиком исполнительной документации. Остаток денежных средств, в сумме 34 121,21 тыс. рублей, объясняется не своевременным предоставлением застройщиками исполнительной документации.

КОСГУ 290 – в сумма отклонения при исполнении составила 8 758,23, в том числе: оплата членских взносов произведена из расчета фактически числящегося населения; при заключении муниципальных контрактов образовалась экономия; отсутствие фактической потребности в средствах резервного фонда.

КОСГУ 251 – средства по адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда на 2013-2017 годы» освоены в неполном объеме, в связи с поэтапной реализацией программы переселения на 2016 год и согласно фактически выполненным объемам работ. Поселения, являясь участниками адресной программы, заключают муниципальные контракты с застройщиками. В контрактах предусматриваются авансовые и промежуточные платежи, которые осуществляются после предоставления застройщиком исполнительной документации. Остаток денежных средств, в сумме 7 176,50 тыс. рублей, объясняется не своевременным предоставлением застройщиками исполнительной документации.

КОСГУ 262 – в сумме 1 983,88 тыс. рублей (выплата по прекращению полномочий главы района перенесена на январь 2017 года, финансирование расходов на выплату семьям опекунов на содержание подопечных детей поступило 30 декабря 2016 года).

КОСГУ 263 – в сумме 1 093,42 тыс. рублей, кассовый расход производился по фактическому начислению. Также сумма неосвоенных бюджетных ассигнований, это средства, предусмотренные на выплату льгот почетным гражданам, данная выплата носит заявительный характер. Сумма в бюджете предусматривается, но многие почетные граждане могут проживать за пределами города и не предоставлять заявления для выплаты.

# 4. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов

# Отчет Нерюнгринской районной администрации 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);

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120);

Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф.0503121](#sub_503121));

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Справки по консолидированным расчетам (ф.0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф.0503127](#sub_503127));

Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф.0503128](#sub_503128));

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#sub_503130));

Пояснительная записка ([ф.0503160](#sub_503160));

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 об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

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

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

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя денежных средств (ф.0503178);

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503292).

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- 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;

- 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;

- 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;

- заполнение формы (ф. 0503128) « Отчет о принятых 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;

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

- 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.

Отчетность по комплектации 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.

**5. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503110) и предоставленными формами годовой отчетности соблюдены.

**Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121).** При проверке отчета о финансовых результатах установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503121) и предоставленными формами годовой отчетности соблюдены.

**Отчет 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 формами годовой отчетности соблюдены.

**Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** При проверке отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф.0503128) с представленными годовой отчетности соблюдены.

**Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).** Контрольные соотношения между балансом исполнения бюджета (ф.0503120) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

**Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).** Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

**Пояснительная записка (ф.0503160).** 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.

Пояснительная записка представлена в полном объеме. В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), структурные подразделения Нерюнгринской районной администрации обеспечены основными средствами исходя из потребности.

В составе пояснительной записки предоставлена форма (ф. 0503166) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ». При проверке формы проведен анализ исполнения Программ за счет средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», сведения приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы, подпрограммы** | **2016 год** | | | **Отклонение** | |
| **Утверждено бюджетной росписью** | **Паспорт Программы** | **Кассовое исполнение** | **Паспорт/ Утвержденные назначения (гр. 4- гр.3)** | **Кассовое исполнение/ Утвержденные назначения (гр. 5- гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | МП "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район"" на 2012-2016 годы | 377 | 377 | 377 | 0 | 0,00 |
| 2 | МП "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" | 43,4 | 43,4 | 43,4 | 0 | 0,00 |
| 3 | МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2012-2016 гг." | 2 222,26 | 2 222,30 | 1 990,26 | 0,04 | -232,00 |
| 4 | МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы" | 675,8 | 1 018,00 | 417,02 | 342,2 | -258,78 |
| 5 | МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2012-2016 годы" | 17 403,70 | 17 403,70 | 17 403,70 | 0 | 0,00 |
| 6 | ДП "Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2016 годы" | 1 938,00 | 1 938,00 | 1 938,00 | 0 | 0,00 |
| 7 | МЦП "Повышение правовой культуры населения муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" | 57 | 57 | 57 | 0 | 0,00 |
| 8 | МП "Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2016 годы" | 4 131,00 | 4 131,00 | 4 131,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства МО "Нерюнгринский район" 2012-2016 годы" | 750 | 750 | 750 | 0 | 0,00 |
| 10 | МП "Реализация муниципальной молодёжной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2017 годы" | 1 512,20 | 1 680,50 | 1 393,18 | 168,3 | -119,02 |
| 11 | МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2016 годы" | 7 794,20 | 7 794,20 | 6 690,40 | 0 | -1 103,80 |
| 12 | МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2012-2016 гг." | 60 711,50 | 60 178,30 | 59 822,60 | -533,2 | -888,90 |
| 13 | МП "Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" | 5 200,60 | 5 076,10 | 5 200,60 | -124,5 | 0,00 |
| 14 | МП Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018годы | 10 000,00 | 10 000,00 | 0 | 0 | -10 000,00 |
| **Итого** | | **112 816,66** | **112 669,50** | **100 214,17** | **-147,16** | **-12 602,50** |

Как видно из данных, приведенных в таблице отклонение между финансированием, отраженным в паспортах Программ на 2016 год и финансированием, утвержденным решением о бюджете на 2016 год, составило 147,16 тыс. рублей.

Сумма отклонения кассового исполнения Программ и финансирования, утвержденного, решением о бюджете на 2016 год составила 12 602,50 тыс. рублей.

Отклонение суммы финансового обеспечения от фактического исполнения наблюдается в разрезе следующих Программ:

1. МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2012-2016 гг." Отклонение, при кассовом исполнении в сумме 232,04 тыс. рублей обусловлено тем, что оплата по муниципальному контракту от 13.12.2016 № 52 (реестровая запись № 3143402704616000219) произведена по факту поставки товара 09.01.2017г.

2. МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы". В Паспорте Программы на 2016 год утверждена сумма 1 018 тыс. рублей. Решением 26-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 на 2016 год утверждено финансирование Программы в сумме 675,80 тыс. рублей. Кассовое исполнение Программы за 2016 год составило 417,02 тыс. рублей. Отклонение, при кассовом исполнении в сумме 182,98 тыс. рублей объясняется экономией при проведении торгов. Последние изменения в Программу внесены постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.07.2016 № 875 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2012 № 1065 "Об утверждении муниципальной целевой программы "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы"

В нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

3. МП "Реализация муниципальной молодёжной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2017 годы". В Паспорте Программы на 2016 год утверждена сумма 1 680,50 тыс. рублей. Решением 26-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 на 2016 год выделено финансирование в сумме 1 512,20 тыс. рубле. Кассовое исполнение Программы за 2016 год составило 1 393,18 тыс. рублей. Отклонение, при кассовом исполнении в сумме 119,02 тыс. рублей объясняется экономией при проведении торгов.

В нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

4. МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2016 годы». Паспортом Программы на 2016 год утверждена сумма 7 794,20 тыс. рублей. Решением 26-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 на 2016 год выделено финансирование в сумме 7 794,20 тыс. рубле. Кассовое исполнение Программы за 2016 год составило 6 690,40 тыс. рублей. Не полное освоение утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 103,80 тыс. рублей образовалось по следующим направлениям Программы:

- направление № 3 «Поддержка деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций» - 10,4 тыс. рублей (экономия обусловлена тем, что фактическая потребность меньше плановых расчетных показателей);

- направление № 4 «Пенсионное обеспечение» - 1093,40 тыс. рублей (выплата по прекращению полномочий главы района перенесена на январь 2017 года, финансирование расходов на выплату семьям опекунов на содержание подопечных детей поступило 30 декабря 2016 года).

5. МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2012-2016 гг.". Паспортом Программы на 2016 год утверждена сумма 60 178,30 тыс. рублей. Решением 32-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.11.2016 № 4-32 на 2016 год выделено финансирование в сумме 60 711,50 тыс. рубле. Кассовое исполнение Программы за 2016 год составило 59 822,60 тыс. рублей. Не полное исполнение финансирования, обусловлено остатками средств, выделенных Муниципальному учреждению Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района «Горняк» (возмещение по больничным листам ФСС- 217,20 тыс. рублей; экономия при заключении муниципального контракта от 05.12.2016 № 0816300017016000278-К «Страхование здания крытого стадиона «Горняк»).

6. МП "Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы". Паспортом Программы на 2016 год утверждена сумма 5 076,10 тыс. рублей. Решением 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33 на 2016 год выделено финансирование в сумме 5 200,60 тыс. рубле. Кассовое исполнение Программы за 2016 год составило 5 200,60 тыс. рублей. Кассовое исполнение Программы осуществлено до внесения изменений в Программу.

7. МП Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы». Паспортом Программы на 2016 год утверждена сумма 10 000,00 тыс. рублей. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33 на 2016 год выделено финансирование в сумме 10 000,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение Программы перенесено на март 2017 года в связи с тем, муниципальный контракт заключен в декабре 2016 года.

Проверкой исполнения муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район»:

1. В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Нерюнгринской районной администрацией в полной мере не обеспечена результативность, использования выделенных бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ.

2. В нарушение пункта 6.3 раздела VI Порядка от 02.04.2015 № 696 руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

3. В нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 ответственными исполнителями Программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

4. Имеет место кассовое исполнение расходов до внесения изменений в паспорта Программ.

Проверкой сведений, отраженных в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что общая сумма дебиторской задолженности Нерюнгринской районной администрации на конец 2016 года уменьшилась на 128 254,44 тыс. рублей и составила 465 625,06 тыс. рублей, в том числе просроченная 111 134,12 тыс. рублей. Информация о просроченной дебиторской задолженности в разрезе дебиторов и даты возникновения приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата возникновения** | **Дебитор** | **Сумма задолженности** | **Пояснения** |
| 2012 | ООО "Росэнерго" | 100,00 | Предоплата за страхование жизни (спортсменов), в 2017 году планируется закрыть данную задолженность |
| 2012 | ООО "Мегаполис"  ООО "ЯкутТрансСтрой" | 860,67 | Приобретены ТМЦ (кровати). Поставщиками нарушены условия договора и муниципального контракта. Исковые заявления поданы в суд |
| 2015 | ООО "БИТ" | 10,75 | Предоплата за обслуживание программного продукта |
| 2015 | ООО "Альянс-2005"  ООО "Орион Строй+" | 110 162,71 | Предоплата по условиям МК 30% за приобретение жилых помещений в строящихся многоквартирных жилых домах для переселения граждан из аварийного жилищного фонда п. Чульман по этапу 2015 года. На данный момент строительство ещё не завершено |
|  | **Итого** | **111 134,12** |  |

Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф. 0503169) на конец 2016 года уменьшилась на 289 679,73 тыс. рублей и составила 189 848,15 тыс. рублей. Вся кредиторская задолженность, отраженная в годовой отчетности Нерюнгринской районной администрации является текущей.

**Выводы и предложения по итогам заключения на годовую отчетность Нерюнгринской районной администрации за 2016 год.**

# 1. Нерюнгринской районной администрацией обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии: с «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 и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2. Проверкой исполнения муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:

- в нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Нерюнгринской районной администрацией в полной мере не обеспечена результативность, использования бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ;

- в нарушение пункта 6.3 раздела VI Порядка от 02.04.2015 № 696 руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ;

- в нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 ответственными исполнителями Программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

- имеет место кассовое исполнение расходов до внесения изменений в паспорта Программ.

3. Объем проверенных средств составил 8 038 281,74 тыс. рублей, в том числе по доходам – 5 023 746,98 тыс. рублей; по расходам – 3 014 534,76 тыс. рублей.

4. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления Нерюнгринской районной администрацией годовой отчетности.

**Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Нерюнгринский район»:**

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты О.В. Галимова

МО «Нерюнгринский район»

**Нерюнгринская районная администрация:**

Глава МО «Нерюнгринский район» В. Н. Станиловский

Заместитель директора МУ ЦБ И. С. Печеневская