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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Нерюнгринской районной администрации»**

05 апреля 2018 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 2017 год проведена проверка годовой отчетности за 2017 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 2017 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 2018 года.

 **Проверяемый период:** 2017 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 2017 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 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

5. Проверка достоверности бюджетной отчетности.

Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2017 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 2017 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 2017 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 4 832 751,78тыс. рублей; кассовое исполнение составило 4 816 377,06 тыс. рублей. Данные в разрезе кодов доходов приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2017 год** | **Кассовое исполнение за 2017 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Налоговые доходы (государственная пошлина) | 110 | 164,80 | 169,60 | 4,80 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 120 | 388,60 | 382,20 | -6,40 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов от | 130 | 1 180,00 | 892,57 | -287,43 |
| Доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 130 | 383,0 | 639,59 | 256,59 |
| Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 140 | 1 947,30 | 2 148,17 | 200,87 |
| Дотации, субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты | 151 | 4 784 345,77 | 4 767 510,48 | -16 835,29 |
| Прочие безвозмездные поступления | 180 | 20 611,91 | 20 511,91 | -100,00 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 151 | 3 388,80 | 3 388,80 | 0,00 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий прошлых лет бюджетными учреждениями | 180 | 20 341,60 | 20 349,87 | -8,27 |
| **Итого** |  | **4 832 751,78** | **4 816 377,06** | **-16 374,72**  |

Основное отклонение при исполнении плановых назначений по доходам в сумме 16 835,29 тыс. рублей, образовалось по КОСГУ 151 (дотации, субсидии, субвенции), в том числе:

- по прочим субсидиям муниципальным районам в сумме в сумме 8 537,60 тыс. рублей.

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов в сумме 200,00 тыс. рублей.

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 4 057,25 тыс. рублей.

- единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 3 215,00 тыс. рублей.

- Субвенция на поддержку доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей (выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке свиноводства) в сумме 294,69 тыс. рублей.

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на другие расходы, связанные с обеспечением осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 90,59 тыс. рублей.

- субвенция на поддержку доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей (выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства) в сумме 40,00 тыс. рублей.

- иные межбюджетные трансферты на проведение текущего и капитального ремонта помещений участковых уполномоченных полиции, находящихся в муниципальной собственности в сумме 398,23 тыс. рублей

Также имеет место перевыполнение плановых показателей, в размере 854,40 тыс. рублей, в котором основной удельный вес составляют следующие виды доходов:

1. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 256,59 тыс. рублей.

2. Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов в сумме 27,69 тыс. рублей.

3. Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов муниципальных районов) в размере 145,12 тыс. рублей.

4. Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов в сумме 383,88 тыс. рублей.

5. Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 8,27 тыс. рублей.

В целом, за 2017 год исполнение доходной части составило 4 816 377,06 тыс. рублей (или 99,7 %) при утвержденных бюджетных назначениях 4 832 751,78тыс. рублей.

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

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 3 069 943,52 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 3 001 865,15 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 2017 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2017 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исп.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 120 909,30 | 116 537,30 | -4 372,00 | 96 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 36 033,65 | 34 627,67 | -1 405,98 | 96 |
| Прочие выплаты | 212 | 8 594,10 | 8 446,55 | -147,55 | 98 |
| Услуги связи | 221 | 3 922,24 | 3 459,98 | -462,26 | 88 |
| Транспортные услуги | 222 | 24 560,32 | 23 500,80 | -1 059,52 | 96 |
| Коммунальные услуги | 223 | 6 410,76 | 5 277,84 | -1 132,92 | 82 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 187,40 | 187,40 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 119 850,29 | 116 727,65 | -3 122,64 | 97 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 29 587,31 | 22 891,15 | -6 696,16 | 77 |
| Обслуживание внутреннего долга | 231 | 520,30 | 487,41 | -32,89 | 94 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 78 107,98 | 72 564,29 | -5 543,69 | 93 |
| Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 242 | 29 284,17 | 28 842,58 | -441,59 | 98 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 75 072,63 | 70 817,94 | -4 254,69 | 94 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 6 368,79 | 6 368,79 | 0,00 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 2 355 299,47 | 2 346 163,64 | -9 135,83 | 99 |
| Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 530 | 1 000,00 | 0,00 | -1 000,00 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 19 477,27 | 9 175,02 | -10 302,25 | 47 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 140 320,30 | 122 083,92 | -18 236,38 | 87 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 14 437,24 | 13 705,22 | -732,02 | 95 |
| **Итого расходов:** |  | **3 069 943,52** | **3 001 865,15** | **-68 078,37** | **98** |

В 2017 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 - остаток денежных средств, в сумме 18 236,38 тыс. рублей образовался в связи с тем, что по условиям контракта №46 от 24.11.2015г. с контрагентом ООО "Альянс-2005" окончательный расчет произведен согласно квадратным метрам по гос. регистрации перехода права собственности на жилые помещения, с фактической потребностью НЦРБ уменьшения площади приобретаемого жилья и стоимости за 1кв.м., в результате электронных торгов (экономия и последний электронный аукцион по приобретению жилых помещений не состоялся);

- КОСГУ 290 – сумма отклонения при исполнении составила 10 302,25 тыс. рублей, 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 –остаток денежных средств, в сумме 9 135,83 тыс. рублей, объясняется недопоступлением финансирования из ГБ;

- КОСГУ 226 - 6 696,16 тыс. рублей обусловлено: сложившейся экономией по расходам за въезд на полосу в аэропорту «Аэропорты Севера» 223,02 тыс. рублей, неисполнением условий муниципального контракта на монтажные работы в части сроков выполнения по вине подрядчика – 1 189,1 тыс. рублей, не исполнением условий контракта на выполнение строительного контроля за выполнением работ в сумме 263,8 тыс. рублей, превышением лимита малых закупок по ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – 108,5 тыс. рублей, экономией средств по торгам;

- КОСГУ 241 – остаток средств в сумме 5 543,69 тыс. рублей – экономия бюджетных средств в связи с уменьшением норматива затрат на выполнение муниципального задания 5 060,59 тыс. рублей, средства 482,7 тыс. рублей не освоены по возмещению части затрат по защите сельскохозяйственных животных от хищников: запланировано 47 шкур, по факту документами подтверждено 23 шкуры;

# - КОСГУ 211 – остаток средств в сумме 4 372,00 - нераспределенный фонд МУ ЦБ на основании предписания № 330 от 02.11.2017 г. «О принятии мер по устранению нарушений, выявленных в ходе ревизии»;

- КОСГУ 262 – остаток средств в сумме 4 254,69 тыс. рублей образовался в связи с тем, что срок реализации свидетельства о получении социальной выплаты на приобретение жилья молодой семье до 28.02.2018 года, жилье будет приобретено в 2018 году; фактическая численность студентов - получателей мер социальной поддержки оказалось меньше запланированной;

- КОСГУ 225 – остаток средств в сумме 3 122,64 тыс. рублей – данное неисполнение обусловлено экономией средств по торгам в сумме 48,3 тыс. рублей, неисполнением подрядчиком условий муниципального контракта на ремонтные работы в части сроков выполнения ремонтных работ – 3 074,3 тыс. рублей;

# - КОСГУ 213 - 1 405,98 тыс. рублей - нераспределенный фонд МУ ЦБ на основании предписания № 330 от 02.11.2017 г. «О принятии мер по устранению нарушений, выявленных в ходе ревизии» - 1 401,02 тыс. рублей, регресс - 4,96 тыс. рублей;

- КОСГУ 223 – остаток средств в сумме 1 132,92 тыс. рублей – экономия средств по коммунальным услугам (электроэнергия) в связи с изменением тарифов;

- КОСГУ530 – остаток средств в сумме 1 000,00 тыс. рублей – остаток субсидии на финансирование инвестиционной программы ООО «МП КК НР» образовался в связи с несоответствием требованиям;

- КОСГУ 221 – остаток средств в сумме 462,26 тыс. рублей экономия по услугам связи;

- КОСГУ 242 – остаток средств в сумме 441,59 тыс. рублей - средства не освоены по возмещению части затрат по направлению «Развитие животноводства» по причине закрытия КХФ ИП Емельянов.

- КОСГУ 212 – остаток средств в сумме 147,55 тыс. рублей объясняется: выезд из РКС не подтвержден документами, командировочные расходы произведены не в полном объеме в связи с сокращением служебных командировок;

- КОСГУ 231 – остаток средств в сумме 32,89 тыс. рублей – в связи с досрочной выплатой кредита проценты уменьшились.

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

# Отчет Нерюнгринской районной администрации за 2017 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).

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** |  **2017 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 2017-2021 годы | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | МП "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы" | 45,60 | 45,60 | 45,60 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 гг." | 1 360,80 | 1 360,80 | 1 360,80 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы" | 702,00 | 702,00 | 692,61 | 0,00 | -9,39 |
| 5 | МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы" | 102 133,49 | 102 133,49 | 102 133,48 | 0,00 | 0,01 |
| 6 | МП "Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы" | 7 161,48 | 7 161,48 | 6 717,84 | 0,00 | -443,63 |
| 7 | МП "Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района" на 2017-2021 годы" | 3 700,00 | 3 700,00 | 1 243,90 | 0,00 | -2 456,10 |
| 8 | МП "Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы" | 4 014,40 | 4 014,40 | 4 013,99 | 0,00 | 0,40 |
| 9 | МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства МО "Нерюнгринский район" 2017-2021 годы" | 770,00 | 770,00 | 770,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | МП "Реализация муниципальной молодёжной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2017 годы" | 2 789,43 | 2 789,43 | 2 789,43 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы" | 7 962,80 | 7 962,80 | 7 768,68 | 0,00 | -194,12 |
| 12 | МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2021 гг." | 63 972,00 | 63 972,00 | 58 911,41 | 0,00 | -5 060,59 |
| 13 | МП "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района" на 2017-2021 годы" | 7 473,20 | 7 473,20 | 6 747,52 | 0,00 | -725,68 |
| 14 | МП Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018годы | 24 500,00 | 24 500,00 | 19 368,31 | 0,00 | -5 131,69 |
| **Итого** | **226 885,20** | **226 885,20** | **212 863,59** | **0,00** | **-14 021,61** |

Сумма отклонения кассового исполнения Программ и финансирования, утвержденного, решением о бюджете на 2017 год составила 14 021,61 тыс. рублей.

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

1. МП "Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы". Отклонение при кассовом исполнении в сумме 443,63 тыс. рублей обусловлено тем, что в 2017 году было запланировано обеспечить социальными выплатами 11 молодых семей. Реализовали право на приобретение жилья 10 молодых семей. Мероприятия, по предоставлению молодым семьям социальных выплат в 2017 году реализованы не в полном объеме, одна семья не воспользовалась социальной выплатой (дата окончания свидетельства 28.02.2018).

2. МП "Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района" на 2017-2021 годы". Отклонение в сумме 2456,1 тыс. рублей не освоено по мероприятию «Разработка сметной документации». Ведется работа по расторжению муниципального контракта.

 3. МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2021 гг.". Кассовое исполнение Программы за 2017 год составило 58 911,41 тыс. рублей. Отклонение в сумме 5 060,59 тыс. рублей объясняется остатком средств в связи со снижением тарифов на коммунальные услуги.

4. МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы». Не полное освоение утвержденных бюджетных назначений в сумме 194,12 тыс. рублей образовалось по следующим причинам:

- прогнозный объем финансирования для задачи № 5 на 2 полугодие 2017 года составлен с учетом численности студентов, нуждающихся в дополнительных мерах социальной поддержки, взятой на уровне 1 полугодия, в составе 50 человек. Фактически, в соответствии с актуализированным списком студентов-получателей мер социальной поддержки, предоставленными учебными учреждениями, проездные документы предоставлены 36 учащимся. Экономия по данному направлению составила 192,4 тыс. рублей;

- по итогам проведения электронных торгов были заключены более выгодные контракты, снижение цены от начальной максимальной цены контракта составила 1,7 тыс. руб.

5. МП "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района" на 2017-2021 годы". Не полное исполнение финансирования в сумме 725,68 тыс. рублей, обусловлено остатками средств: расторгнут контракт с ООО "РАГ-Прогресс" на приобретение выставочного оборудования на сумму 226,87 тыс. рублей; расторгнут контракт «Издат-Принт» на поставку полиграфической продукции на сумму 44,24 тыс. рублей; экономия по организации фейерверка на Новый год в сумме 500,00 тыс. рублей расходы по организации произведены за счет бюджета ГП "Город Нерюнгри".

6. МП Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы». Остаток не освоенных денежных средств составляет 5 131,7 тыс. руб. (911,1 тыс. рублей средства ГБУ РС (Я) «Нерюнгринская ЦРБ; 4 220,6 тыс. рублей средства бюджета Нерюнгринского района). Неосвоенные средства будут использованы в 2018 году.

Приобретение квартир, осуществлялось на основании списков молодых специалистов, нуждающихся в улучшении жилищных условий в 2017 году, предоставленных ГБУ РС (Я) «Нерюнгринская ЦРБ» в соответствии с условиями муниципальной программы.

7. МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы". Остаток не освоенных денежных средств составляет 9,39 тыс. рублей - экономия сложилась по итогам проведения электронных торгов (снижение цены от начальной максимальной цены контракта).

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.

Проверкой сведений, отраженных в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что общая сумма дебиторской задолженности Нерюнгринской районной администрации на конец 2017 года составила 103 457,24 тыс. рублей, в том числе просроченная 875,47 тыс. рублей. Информация о просроченной дебиторской задолженности в разрезе дебиторов и даты возникновения приведена в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата возникновения** | **Дебитор** | **Сумма задолженности** | **Пояснения** |
| Декабрь 2015 | ООО "БИТ"  | 10,75 | Предоплата за обслуживание программы 1С |
| Февраль 2012 | ООО Мегаполис | 860,67 | Приобретены ТМЦ (кровати). Поставщиками нарушены условия договора и муниципального контракта. Исковые заявления поданы в суд |
| Январь 2017 | Дальневосточная генерирующая компания | 4,06 | Предоплата за жилое помещение -  социальный проект "Наш двор" |
|  | **Итого** | **875, 47** |  |

 Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф. 0503169) на конец 2017 года составила 110 700,08 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 2017 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;

 3. Объем проверенных средств составил 7 902 695,30 тыс. рублей, в том числе по доходам – 4 832 751,78 тыс. рублей; по расходам – 3 069 943,52 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 Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

**Нерюнгринская районная администрация:**

Глава

МО «Нерюнгринский район» В. Н. Станиловский

Заместитель директора МУ ЦБ И. С. Печеневская