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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Нерюнгринского районного Совета депутатов»**

30 марта 2018 г. г. Нерюнгри

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: 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, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.02.2014 № 3-6 в рамках подготовки к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2017 год проведена проверка годовой отчетности за 2017 год Нерюнгринского районного Совета депутатов.

**Объект проверки:** Нерюнгринский районный Совет депутатов.

Нерюнгринский районный Совет депутатов является прямым бюджетополучателем по регламенту и уставу Муниципального образования «Нерюнгринский район». Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации. Муниципальные целевые программы отсутствуют.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2017 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- плановым показателям, указанным в годовой отчетности с решением сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов 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 01.03.2018 по 31.03.2018 года.

**Проверяемый период:** 2017 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 207.12.2010 № 6-23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе»;

- Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- 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 2017 год проведена камеральным способом, на основании представленных Нерюнгринским районным Советом депутатов документов.

**1. Общие сведения об утвержденных и исполненных бюджетных ассигнованиях.**

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

Нерюнгринский районный Совет депутатов является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. В соответствии со сметой на 2017 год было утверждено бюджетных ассигнований - **7 650,1 тыс. руб**., что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», из них исполнено – **7 305,74** **тыс. руб.** Исполнение составило **– 95,5%.**

В таблице проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ):

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2017г.** | **Кассовое исполнение бюджета за 2017г.** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 5 023,54 | 4 736,63 | 286,90 | 94,3 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 1 265,06 | 1 216,32 | 48,73 | 96,1 |
| Прочие выплаты | 212 | 269,21 | 262,09 | 7,12 | 97,4 |
| Услуги связи | 221 | 61,50 | 61,50 | 0 | 100,0 |
| Оплата проезда к месту служебных командировок и обратно к месту постоянной работы, транспортом общего пользования | 222 | 129,00 | 129,00 | 0 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 6,30 | 6,30 | 0 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 313,35 | 313,35 | 0 | 100,0 |
| Прочие расходы | 290 | 313,39 | 311,79 | 1,6 | 99,5 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 62,60 | 62,60 | 0 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 206,16 | 206,16 | 0 | 100,0 |
| **Итого расходов:** |  | **7 650,10** | **7 305,74** | **344,36** | **95,5** |

В 2017 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 95,5% от общего объема доведенных лимитов.

Отклонение образовалось вследствие экономии по заработной плате, за счет с экономией на оплату командировочный расходов, экономией по налогу на имущество, с связи со списанием основного средства.

**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 Нерюнгринского районного Совета депутатов за 2017 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации:

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

- «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);

- «Справка по консолидируемым 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));

- «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130);

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

- Бюджетная смета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов;

- Сведения об изменении

- Главная книга за декабрь 2016 года и январь 2018 года (форма 0504072);

- Журнал операций по счету «Касса» за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций по прочим операциям за декабрь 2016 года, январь 2018 года (форма 0504071);

- Журнал операций по санкционированию за декабрь 2016 года, январь 2018 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 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. 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.

Нерюнгринским районным Советом депутатов предоставлены в Контрольно - счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2016 года, январь 2018 года, главная книга за декабрь 2016 года, январь 2018 года.

Проверка показала, 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, получателя бюджетных средств (ф.0503130)**

Информационная база для проведения проверки:

- Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2018 года (ф.0503130);

- Главная книга за декабрь 2016 года, январь 2018 года (ф.0504072);

- Журналы операций за декабрь 2016 года, январь 2018 года (№ 1, № 2 , № 3, № 4, № 5, № 6, № 7, № 8, № 9).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года совпадают с данными наличия на начало и на конец отчетного периода, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой за декабрь 2016 года, январь 2018 года, журналами операций за декабрь 2016 года, январь 2018 года, представленными формами отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

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

При проверке справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года 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 01.01.2018 года в рамках бюджетной деятельности, до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершению отчетного финансового года, расхождений не выявлено.

**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 о движении денежных средств (ф.0503123)**

При проверке отчета о движении денежных средствотклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503123) с представленными отчетами соблюдены.

**2.1.5. 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 формами отчетов соблюдены полностью.

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

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

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

Пояснительная записка заполнена в соответствии с п. 152 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. Контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

Пояснительная записка 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.

**Таблица 2** **"Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств".** В соответствии с [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)ом Минфина России от2 ноября 2017 г*.* N 176н пункт 154 Инструкции N 191н, предусматривающий заполнение данной таблицы, утратил силу.

Таблица в составе отчетности не заполняется.

[**Таблица  6**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) **"Сведения о проведении инвентаризаций"**

В соответствии с пунктом 158 Инструкции 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), [Таблица N 6](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ([ф. 0503160](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)).

**Сведения о результатах деятельности** **(ф. 0503162)****.**

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, приложение составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание. В отношении Нерюнгринского районного Совета депутатов муниципальное задание не создано, следовательно данная форма не составляется, при этом информация о результатах деятельности должна раскрываться в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.

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

В нарушение **п. 162 Инструкции № 191н** в форме 0503163 в графе 5 не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и закона (решения) о соответствующем бюджете).

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** **(ф. 0503169)**.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнена в соответствии с п. 167 Инструкции 191н. Контрольные соотношений с Балансом (ф. 0503130) выдержаны.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года отсутствует.

**Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий** **(ф. 0503177)** составлены в соответствии с указаниями п. 172 Инструкции 191н.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год Нерюнгринского районного Совета депутатов:**

1. Нерюнгринским районным Советом депутатовобеспечено 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 Нерюнгринского районного Совета депутатовза 2017 год нарушений не выявлено.

3. При заполнении пояснительной записки **(ф.0503160)** имеет место заполнение таблиц, которые в соответствие 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 не заполняются.

Объем проверенных средств составил - **7 305,74 тыс. руб**. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

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

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

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «30» марта 2018 г.

№ 01-20/03

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Нерюнгринского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№** **п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ  |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"  |
| 4 | Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе» |
| 5 | Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» |