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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Нерюнгринской районной администрации»**

05 апреля 2019 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 2018 год проведена проверка годовой отчетности за 2018 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 2018 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 2019 года.

**Проверяемый период:** 2018 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 2018 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 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

5. Проверка достоверности бюджетной отчетности.

Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2018 год проведена камеральным способом, на основании представленных Нерюнгринской районной администрацией документов. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**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 МУ ЦРФиС - 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 2018 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 2018 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. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**получателей бюджетных средств**

# В соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и главы 8 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе" проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность получателей бюджетных средств.

По результатам контрольных мероприятий подготовлены акты проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год. Далее в заключении отражены сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности получателей бюджетных средств за 2018 год.

**2.1.** Бюджетная отчетность **Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия Муниципальных учреждений Нерюнгринского района»** поступила в Контрольно – счетную палату в установленный срок.

На 2018 год МУ ЦБ в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждено бюджетных назначений в сумме 86 223,24 тыс. рублей, из них освоено – 81 059,64 тыс. рублей, исполнение составило – 94 %.

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» показала, что полнота заполнения всех предоставленных МУ ЦБ форм отчетности соблюдена полностью.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности МУ ЦБ выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.2.** Бюджетная отчетность **Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения»** представлена в Контрольно - счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждено бюджетных назначений в сумме 54 677,76 тыс. рублей, из них освоено – 51 026,64 тыс. рублей, исполнение составило – 93 %.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности МУ «СОТО» за 2018 год установлено:

- главная книга заполнена в нарушениеПриказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено;

Основные параметры годовой бюджетной МУ «СОТО» выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.** Бюджетная отчетность **Муниципального казенного учреждения Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района** представлена в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

Управление сельского хозяйства имеет обособленное имущество, находящееся в собственности Муниципального образования «Нерюнгринский район» и закрепленное за Управление сельского хозяйства на праве оперативного управления, также учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органе казначейства.

Учреждение является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов.

Управление сельского хозяйства реализует программу «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы».

На 2018 год было утверждено 68 597,19тыс. рублей**,** в том числе из Федерального бюджета – 12,3 тыс. рублей, из бюджета Республики Саха (Якутия) –

57 652,4 тыс. рублей, из бюджета Нерюнгринского района – 10 932,4 тыс. рублей,из них освоено 67 035,3 тыс. рублей. Исполнение составило – 98 %.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления сельского хозяйства за 2018 год установлено:

- главная книга заполнена в нарушениеПриказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено;

- внарушениеИнструкции 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 (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным казенным учреждением МКУ УСХ НР выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.4.** Бюджетная отчетность **Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район»** представлена в установленный срок.

Муниципальное казенное учреждение Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. В соответствии со сметой на 2018 год было утверждено 3 696,99 тыс. рублей, из них освоено - 3 696,57 тыс. рублей. Исполнение составило - 100%.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год установлено:

- главная книга заполнена в нарушениеПриказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено;

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

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

В бюджетной отчетности предоставленной Нерюнгринской районной администрацией утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют

3 221 702,15тыс. рублей; кассовое исполнение составило 3 181 039,52 тыс. рублей. Данные в разрезе кодов доходов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год** | **Кассовое исполнение за 2018 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Налоговые доходы (государственная пошлина) | 110 | 94,40 | 201,60 | 107,20 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 120 | 230,39 | 230,39 | 0,00 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 1 036,50 | 863,12 | -173,38 |
| Доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 130 | 0,00 | 4 114,73 | 4 114,73 |
| Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 140 | 1 132,50 | 1 459,69 | 2 592,19 |
| Дотации, субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты | 151 | 3 188 059,14 | 3 157 764,94 | -7 019,62 |
| Прочие безвозмездные поступления | 180 | 20 883,79 | 20 983,79 | 100,00 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 151 | 251,31 | -15 467,12 | -15 718,43 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий прошлых лет бюджетными учреждениями | 180 | 10 014,11 | 10 888,38 | 874,27 |
| **Итого** |  | **3 221 702,15** | **3 181 039,52** | **-40 662,62** |

Основное отклонение при исполнении плановых назначений по доходам в сумме 40 662,62 тыс. рублей, образовалось по КОСГУ 151 (дотации, субсидии, субвенции), в том числе:

- субсидии на комплексное освоение и развитие территории в целях жилищного строительства (за счет средств ГБ) в сумме 29 711,92 тыс. рублей;

- единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 561,61 тыс. рублей.

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

1. Налоговые доходы (государственная пошлина) в сумме 107,20 тыс. рублей.

2. Доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 4 114,73 тыс. рублей.

3. Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов в сумме 2 592,19 тыс. рублей.

4. Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 874,27 тыс. рублей.

В целом, за 2018 год исполнение доходной части составило 3 181 039,52 тыс. рублей (или 98,7 %) при утвержденных бюджетных назначениях 3 221 702,15тыс. рублей.

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

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1 148 921,02тыс. рублей, исполнение по расходам составило 1 078 337,48 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 2018 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2018 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исп.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 124 204,65 | 124 036,87 | -167,78 | 99,9 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 36 479,34 | 36 192,71 | -286,63 | 99,2 |
| Прочие выплаты | 212 | 9 935,22 | 9 210,73 | -724,49 | 92,7 |
| Услуги связи | 221 | 3 480,01 | 3 480,01 | 0,00 | 100,0 |
| Транспортные услуги | 222 | 26 451,19 | 26 286,84 | -164,35 | 99,4 |
| Коммунальные услуги | 223 | 5 075,19 | 5 075,16 | -0,03 | 100,0 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 130,39 | 129,40 | -0,99 | 99,2 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 114 286,77 | 110 716,13 | -3 570,64 | 96,9 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 28 944,16 | 27 316,66 | -1 627,50 | 94,4 |
| Обслуживание внутреннего долга | 231 | 268,60 | 226,12 | -42,48 | 84,2 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 52 824,07 | 52 824,03 | -0,04 | 100,0 |
| Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 242 | 64 974,30 | 63 412,57 | -1 561,73 | 97,6 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 76 928,66 | 75 614,32 | -1 314,34 | 98,3 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 7 741,55 | 6 513,16 | -228,39 | 96,6 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 505 653,90 | 475 922,04 | -29 731,86 | 94,1 |
| Прочие расходы | 290 | 25 841,44 | 14 065,74 | -11 775,70 | 54,4 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 53 911,81 | 34 860,18 | -19 051,63 | 64,7 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 12 789,77 | 12 454,81 | -334,96 | 97,4 |
| **Итого расходов:** |  | **1 148 921,02** | **1 078 337,48** | **-70 583,54** | **93,9** |

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 93,9%.

Невыполнение утвержденных бюджетных назначений, в разрезе КОСГУ объясняется:

- КОСГУ 310 - остаток денежных средств, в сумме 19 051,63 тыс. рублей образовался в связи с тем, что аукционы на приобретение квартир признаны несостоявшимися в виду отсутствия заявок на участия в торгах;

- КОСГУ 290 – сумма отклонения при исполнении составила 11 775,70 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; в связи с отменой VII Спортивных игр народов Республики Саха (Якутия);

- КОСГУ 251 – остаток денежных средств, в сумме 29 731,86 тыс. рублей, объясняется тем, что субсидия из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на переселение граждан из аварийного жилищного фонда поступила в меньшем объеме в связи со сложившейся экономией при возмещении выкупной стоимости квартир;

- КОСГУ 226 - 1 627,50 тыс. рублей - образовалась в результате проведения открытых аукционов и снижения начальной максимальной цены контракта;

# - КОСГУ 211 – остаток средств в сумме 167,78 - выделенные средства на повышение МРОТ выплачены по фактическому начислению, оптимизация расходов в МУ «СОТО» в связи с сокращением с 01.01.2018 штатной численности уборщиков служебных помещений на 4,5 единицы;

- КОСГУ 262 – остаток средств в сумме 1 314,34 тыс. рублей образовался в связи с тем, что фактическая численность студентов - получателей мер социальной поддержки оказалось меньше запланированной;

- КОСГУ 263 – остаток средств в сумме 228,39 тыс. рублей – приостановление выплаты согласно распоряжению Нерюнгринской районной администрации № 39-л от 23.04.2018 г., в связи с трудоустройством;

- КОСГУ 225 – остаток средств в сумме 3 570,64 тыс. рублей – результаты проведенного аукциона по МК на ремонт 4,5 этажей здания Нерюнгринской районной администрации отменены ФАС. Ремонт предусмотрен в 2019 г.;

# - КОСГУ 213 - 286,63 тыс. рублей - экономия по налогам на заработную плату за счет применения регрессивной ставки по налогообложению, оптимизация расходов в МУ «СОТО» в связи с сокращением с 01.01.2018 штатной численности уборщиков служебных помещений на 4,5 единицы;

- КОСГУ 242 – остаток средств в сумме 1 561,73 тыс. рублей - средства не освоены по причине того, что на конкурс проведения отбора получателей субсидий не предоставлены заявления с приложением необходимых документов хозяйствами, МУП «Золотника» произвело добровольный возврат бюджетных средств по факту выявленных нарушений предоставления субсидий в 2018 году;

- КОСГУ 212 – остаток средств в сумме 724,49 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 42,48 тыс. рублей – экономия по оплате процентов по муниципальному долгу. Перерасчет суммы процентов по кредитному договору произошел в связи с досрочным погашением кредита;

# - КОСГУ 222 – остаток средств в сумме 164,35 тыс. рублей – в связи с экономией по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов МК 278 от 06.02.2018 перевозки пассажиров по расписанию;

# - КОСГУ 340 – остаток средств в сумме 334,96 тыс. рублей – экономия средств на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров;

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

# Отчет Нерюнгринской районной администрации за 2018 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 нарушение** пункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

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» не 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.

**6. 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, контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формой годовой отчетности Балансом исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130) имеют отклонения между стр. 200 и стр. 420.

**Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).** При проверке отчета о движении денежных средствустановлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503123) и (ф. 0503127) не соблюдены в части изменения остатков денежных средств (стр. 500, 501,502) .

**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 установлены отклонения контрольных соотношений по (ф.0503127) с представленными формами годовой отчетности (ф. 0503123).

**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 (ф. 0503121), (ф. 0503168) не выдержаны, имеют место отклонения.

Построке 240 «Финансовые вложения» баланса (ф.0503130), сальдо на начало и на конец отчетного периода составило 4 020,00 тыс. рублей. В форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (счет 0 204.32 «Участие в государственных (муниципальных) предприятиях») отражены финансовые вложений в уставный фонд ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» в сумме 4 020,00 тыс. рублей.

Следует отметить, согласно изменений в Устав МУП "Служба Заказчика", внесенных на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.12.2017 года № 2158, Учредителем МУП "Служба Заказчика" является Нерюнгринская районная администрация, при этом не решен вопрос по изменению уставного фонда.

**В нарушение** Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", Нерюнгринской районной администрацией не исполняются права Учредителя МУП "Служба Заказчика".

**Пояснительная записка (ф.0503160).** Пояснительная записка по комплектации не 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.

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** | **2018 год** | | **Отклонение** |
| **Утверждено бюджетной росписью** | **Кассовое исполнение** | **Кассовое исполнение/ Утвержденные назначения (гр. 4- гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | МП "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район"" на 2017-2021 годы | 311,40 | 311,40 | 0,00 |
| 2 | МП "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы" | 47,50 | 47,50 | 0,00 |
| 3 | МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 гг." | 1 417,60 | 1 417,60 | 0,00 |
| 4 | МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы" | 580,10 | 570,96 | -9,14 |
| 5 | МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы" | 92 243,10 | 92 085,10 | 158,00 |
| 6 | МП "Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы" | 6 502,43 | 6 502,43 | 0,00 |
| 7 | МП "Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района" на 2017-2021 годы" | 51,80 | 51,80 | 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 2017-2021 годы" | 6 062,30 | 6 050,28 | -12,02 |
| 9 | МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства МО "Нерюнгринский район" 2017-2021 годы" | 1 770,00 | 1 763,90 | -6,10 |
| 10 | МП "Реализация муниципальной молодёжной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2017 годы" | 2 640,46 | 2 624,40 | -0,06 |
| 11 | МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы" | 8 008,90 | 7 223,55 | -785,35 |
| 12 | МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2021 гг." | 60 193,69 | 59 587,31 | -606,38 |
| 13 | МП "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района" на 2017-2021 годы" | 8 109,80 | 7 748,10 | -361,70 |
| 14 | МП «Развитие агропромышленного комплекса на 2017-2021 гг.» | 70 619,31 | 69 057,47 | -1 561,84 |
| 15 | МП Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018годы | 13 000,00 | 9 724,97 | -3 275,03 |
| **Итого** | | **271 542,40** | **264 766,79** | **-6 775,61** |

Сумма отклонения кассового исполнения Программ и финансирования, утвержденного, решением о бюджете на 2018 год составила 6 775,61 тыс. рублей.

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

1. МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы", остаток не освоенных денежных средств составляет 9,14 тыс. рублей - по итогам проведения открытых аукционов снижение максимальной цены контрактов.

2. МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы", остаток не освоенных денежных средств составляет 158,00 тыс. рублей - по итогам проведения открытых аукционов снижение максимальной цены контрактов.

3. 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", остаток не освоенных денежных средств составляет 12,02 тыс. рублей - по итогам проведения открытых аукционов снижение максимальной цены контрактов.

4. МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства МО "Нерюнгринский район" 2017-2021 годы", остаток не освоенных денежных средств составляет 6,10 тыс. рублей - по итогам проведения открытых аукционов снижение максимальной цены контрактов.

5. МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы». Не полное освоение утвержденных бюджетных назначений в сумме 785,35 тыс. рублей образовалось по следующим причинам:

- приостановлена выплата в связи с трудоустройством на постоянное место работы на основании распоряжения НРА от 23.04.2018 г. № 39-л – 228,45 тыс. рублей;

- прогнозный объем финансирования составлен с учетом численности студентов, нуждающихся в дополнительных мерах социальной поддержки в составе 42 человека. Фактически проездные документы предоставлены 26 студентам. Экономия по данному направлению составила 556,90 тыс. рублей;

6. МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2021 гг.", остаток средств в сумме 606,38 тыс. рублей объясняется экономией средств в 1 полугодии для участия в VII Спортивных играх народов РС(Я) (VII Спортивные игры были отменены), экономией по денежному вознаграждению победителей и призеров по итогам 2018 года.

7. МП "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района" на 2017-2021 годы" в сумме 361,70 тыс. рублей. Не полное исполнение финансирования обусловлено снижением максимальной цены контрактов по итогам проведения открытых аукционов.

8. МП «Развитие агропромышленного комплекса на 2017-2021 гг.» в сумме 1 561,84 тыс. рублей - средства не освоены по причине того, что на конкурс проведения отбора получателей субсидий не предоставлены заявления с приложением необходимых документов хозяйствами, МУП «Золотника» произвело добровольный возврат бюджетных средств по факту выявленных нарушений предоставления субсидий в 2018 году.

9. МП Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы». Остаток не освоенных денежных средств составляет 3 275,03 тыс. рублей – аукционы на приобретение квартир признаны несостоявшимися в виду отсутствия заявок на участие в торгах.

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 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

# 3. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями муниципальные программы своевременно не приводятся в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения 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 2018 года составила 18 103,20 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф. 0503169) на конец 2018 года составила 34 817,92 тыс. рублей.

**Выводы и предложения по итогам заключения на годовую отчетность Нерюнгринской районной администрации за 2018 год.**

1.В нарушениепункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

2. В целом, за 2018 год исполнение доходной части составило 3 181 039,52 тыс. рублей (или 98,7 %) при утвержденных бюджетных назначениях 3 221 702,15тыс. рублей.

3. Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1 148 921,02тыс. рублей, исполнение по расходам составило 1 078 337,48 тыс. рублей. В 2018 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 93,9%.

4. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год установлено:

4.1. При проверке отчета о финансовых результатах установлено, контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формой годовой отчетности Балансом исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130) имеют отклонения между стр. 200 и стр. 420.

4.2.При проверке отчета о движении денежных средствустановлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503123) и (ф. 0503127) не соблюдены в части изменения остатков денежных средств (стр. 500, 501,502) .

4.3.Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность органов. В результате проведенного анализа установлены отклонения контрольных соотношений по (ф.0503127) с представленными формами годовой отчетности (ф. 0503123).

4.4.Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности (ф. 0503121), (ф. 0503168) не выдержаны, имеют место отклонения.

4.5. ВнарушениеИнструкции 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 (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

# 5. 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 выделенных бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ.

- В нарушение пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

# - В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями муниципальные программы своевременно не приводятся в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

6. Согласно изменений в Устав МУП "Служба Заказчика", внесенных на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.12.2017 года № 2158, Учредителем МУП "Служба Заказчика" является Нерюнгринская районная администрация, при этом не решен вопрос по изменению уставного фонда.

**В нарушение** Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", Нерюнгринской районной администрацией не исполняются права Учредителя МУП "Служба Заказчика".

Объем проверенных средств составил: по доходам – 3 181 039,52 тыс. рублей, по расходам – 1 078 337,48 тыс. рублей.

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

Главный бухгалтер И. С. Печеневская