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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год Нерюнгринской районной администрации**

18 апреля 2016 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 2015 год проведена проверка годовой отчетности за 2015 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 2015 г.

 **Цель проверки:** установление достоверности и соответствие 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- апрель 2015 года.

 **Проверяемый период:** 2015 год.

 **Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

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»;

-Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

-Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе;

-Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

- Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2015 № 229 н «О внесении изменений и приказ 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»;

- Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2014 № 2-17 «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год».

**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 2015 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 2015 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, получателя средств бюджета Нерюнгринского района.

 Нерюнгринская районная администрация является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления. 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», Нерюнгринская районная администрация 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 4 829 085,46 тыс. рублей; исполнено 4 242 869,61 тыс. рублей неисполнение бюджетных назначений за 2015 год составило 586 215,85 тыс. рублей. Данные в разрезе кодов дохода приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2015** | **Исполнение бюджета за 2015** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исп** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налоговые доходы (государственная пошлина) | 110 | 633,90 | 637,10 | 3,20 | 102 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 120 | 43,70 | 43,76 | 0,06 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 130 | 1 186,00 | 1 310,03 | 124,03 | 110 |
| Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 140 | 247,70 | 260,76 | 13,06 | 105 |
| Дотации, субсидии, субвенции | 151 | 4 823 478,81 | 4 237 027,96 | -586 450,85 | 88 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 180 | 3 495,35 | 3 590,00 | 94,65 | 103 |
| **Итого** |  | **4 829 085,46** | **4 242 869,61** | **-586 215,85** |  |

 Причины неисполнения бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете, в бухгалтерской отчетности Нерюнгринской районной администрацией не отражены.

**В нарушение** главы 1 статьи 6 и главы 18 статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 г № 145-ФЗ Нерюнгринской районной администрацией не осуществляется контроль, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, платежей, являющихся доходами бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

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

 Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 2 925 447,67 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 2 324 926,73 тыс. рублей.

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, нормативными актами о бюджете на 2015 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2015 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **%** **исп.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 46 740,75 | 46 740,75 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 13 363,55 | 13 363,55 | 0,00 | 100 |
| Прочие выплаты | 212 | 2 338,45 | 2 330,61 | -7,84 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 1 053,79 | 940,57 | -113,23 | 89 |
| Транспортные услуги | 222 | 5 891,69 | 5 850,60 | -41,09 | 99 |
| Коммунальные услуги | 223 | 114,01 | 83,07 | -30,94 | 73 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 336,41 | 336,41 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 18 842,26 | 18 842,26 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 16 787,98 | 16 526,78 | -261,19 | 98 |
| Обслуживание внутреннего долга | 231 | 419,60 | 373,35 | -46,25 | 89 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 64 959,58 | 64 958,24 | -1,34 | 100 |
| Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 242 | 19 485,04 | 19 396,04 | -89,00 | 100 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 63 249,94 | 62 900,35 | -349,59 | 99 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 5 351,50 | 5 351,50 | 0,00 | 100 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 2 358 452,29 | 1 920 630,27 | -437 822,03 | 81 |
| Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 530 | 3 000,00 | 3 000,00 | 0,00 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 20 531,64 | 8 823,38 | -11 708,26 | 43 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 277 630,71 | 127 580,53 | -150 050,18 | 46 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 6 898,49 | 6 898,49 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **2 925 447,67** | **2 324 926,73** | **-600 520,94** | **79** |

В 2015 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 79%.

В разрезе КОСГУ имеет место невыполнение некоторых утвержденных бюджетных назначений, наибольший удельный вес неисполнения по следующим КОСГУ:

251 – сумма отклонения 437 822,03 тыс. рублей, основной причиной невыполнения является поступление не в полном объеме средств по адресной программе «Переселение из аварийного жилфонда на 2013-2017 годы»;

290 – в связи с выбытием и перемещением основных средств в 2015 году, произошло уменьшение налоговой базы, в результате уменьшился размер налога на имущество.

Также одной из причин экономии бюджетных средств стало повышение эффективности использования бюджетных средств и обеспечения сбалансированности бюджета Нерюнгринского района во исполнение постановления Нерюнгринской районной администрации № 2698 от 14.10.2014 года «О первоочередных расходах бюджета Нерюнгринского района на 2014 год» (далее Постановление № 2698 от 14.10.2014 года), в том числе:

статья 262 (пособия по социальной помощи населению) основная сумма не освоения образовалась по опеке и попечительству из-за экономии при заключении МК на приобретение жилья детям-сиротам и оплату проезда детям-сиротам;

статья 226 (прочие работы, услуги) – 261,19 тыс. рублей в целях экономии бюджетных средств сокращены расходы на содержание имущества, а также сократилось количество командировок.

# 3. Проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям действующему Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н"Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

#  Отчет Нерюнгринской районной администрации за 2015 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](#sub_503121));

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));

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

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

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

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

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

Распределение бюджетных ассигнований на 2015 год;

 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. Полнота заполнения данной 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 данной формы отчетности соблюдена;

-заполнение формы (ф. 0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» соответствуеттребованиям «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 данной 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 данной 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 форм отчетности соблюдена;

-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. Полнота заполнения данной формы отчетности соблюдена;

-заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» по полноте представленных форм 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, полнота заполнения форм отчетности соблюдена в полном объеме.

**3.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности.**

**3.1.1. Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)** информационная база для проведения проверки:

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года на 01.01.2015 год (ф.0503110), (ф.0503130), (ф.0503121), (0503127), (0503128),(0503168), (ф.0503169). Контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и формами отчетности (ф.0503130), (ф.0503121), (0503127), (0503128),(0503168), (ф.0503169) соблюдены.

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

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф.0503121), (ф. 0503110), (0503168) (ф.0503130) соблюдены.

**3.1.3. Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130)**

Проверкой баланса исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2015 год (ф.0503130) установлено, что контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами отчетности (ф.0503110), (ф.0503121) , (0503127), (0503128), (ф.0503169) соблюдены.

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

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, характеризует деятельность органов. В результате проведенного анализа отклонений не установлено. Контрольные соотношения (ф.0503127) с представленными отчетами соблюдены полностью.

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

 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. На конец финансового года остаток не использованных бюджетных обязательств равен 157 123,74 тыс. рублей (28,19%). Наличие дебиторской задолженности на конец 2015 года в сумме 114 587,56 тыс. рублей объясняется предоплатой по договорам (расходы на мероприятия по спорту, страхование сотрудников). Кредиторская задолженность на конец 2015 года составила 223,22 тыс. рублей.

 Объем проверенных средств составил **7 754 533,13 тыс. рублей**.

**Выводы и предложения по итогам заключения на годовую отчетность Нерюнгринской районной администрации за 2015 год.**

#  1.Обеспечить 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 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ"О бухгалтерском учете".

2. В соответствии с главой 1 статьей 6 и главой 18 статьей 160.1 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 г № 145-ФЗ осуществлять контроль, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, платежей, являющихся доходами бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

 3. В ходе проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности за 2015 год. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» О.В. Галимова

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

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016 г.