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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»**

18 апреля 2014 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 07.02.2011г. № 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 г. № 3-6, 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 Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район».

**Объект проверки:** Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район».

Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринского района» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля в Муниципальном образовании «Нерюнгринский район», образована Нерюнгринским районным Советом депутатов 01 марта 2012 года и подотчетна Совету депутатов. Обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации. Является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. Деятельность контрольно-счетной платы Муниципального образования «Нерюнгринский район» основывается на принципах законности, объективности, эффективности и гласности.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2015 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствие годовой отчетности Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2015 год:

-нормативным требованиям бюджетного законодательства;

-плановым показателям, указанным в годовой отчетности с решением сессии 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:** март-апрель 2016 года.

**Проверяемый период:** 2015 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 27.12.2010 № 6-23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе»;

- Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2014 № 2-17 «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год»;

- 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 2015 год проведена камеральным способом, на основании представленных Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» документов.

**1. Проверка бюджетной отчетности**

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

В соответствии со сметой на 2015 год было выделено - **5 917,80 тыс. руб**. В течение 2015 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с повышением труда работников в **2015** **году**. В связи с вносимыми изменениями утвержденная смета на 2015 год составила - **5 543,60 тыс. руб.**, что соответствует решению сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2014 № 2-17 «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год», из них освоено - **5 543,10 тыс. руб**. Исполнение составило – 99,99 **%.**

Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления.

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2015 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2015 год** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 3 512,58 | 3 512,58 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 767,62 | 767,62 | 0,00 | 100 |
| Прочие выплаты | 212 | 137,54 | 137,54 | 0,00 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 108,41 | 108,41 | 0,00 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 62,56 | 62,56 | 0,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 68,28 | 68,28 | 0,00 | 100 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 20,96 | 20,96 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 32,49 | 32,49 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 817,23 | 816,73 | 0,50 | 99,94 |
| Иные расходы | 290 | 0,62 | 0,62 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 15,31 | 15,31 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **5 543,60** | **5 543,10** | **0,50** | **99,99** |

Из данных таблицы видно, что в 2015 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило **99,99 %.**

Отклонение от плановых (утвержденных) ассигнований установлено в разрезе КОСГУ 226, сумма отклонения составила **0,5 тыс. руб.**

Отклонение образовалось вследствие непоступления финансирования за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий ГП «Поселок Беркакит».

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 Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2015 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);

-Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.docx#sub_503121));

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503127](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.docx#sub_503127));

-Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.docx#sub_503128));

-Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.docx#sub_503130));

-Пояснительная записка с приложениями ([ф. 0503160](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\КЗиИО.docx#sub_503160));

-Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

-Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

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

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

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

-Бюджетная смета на 2015 год с уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований;

-Главная книга за декабрь 2014 года, январь 2016 года (форма 0504072);

-Журнал операций по счету «Касса» за декабрь 2014 года, январь 2016 года (форма 0504071);

-Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2014 года, январь 2016 года (форма 0504071);

-Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2014 года, январь 2016 года (форма 0504071);

-Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2014 года, январь 2016 года (форма 0504071);

-Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2014 года, январь 2016 года (форма 0504071);

-Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2014 года, январь 2016 года (форма 0504071);

-Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2014 года, январь 2016 года (форма 0504071);

-Журнал операций по прочим операциям за декабрь 2014 года, январь 2016 года (форма 0504071);

-Журнал операций по санкционированию за декабрь 2014 года, январь 2016 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. 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 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](garantF1://12081350.4032) и (или) других [регистров](garantF1://12081350.4000) 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.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» предоставлены в Контрольно - счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2014 года, январь 2016 года, главная книга за декабрь 2014 года, январь 2016 года.

При проверке обнаружено, 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, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130)**

Информационная база для проведения проверки:

-Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджетана 01.01.2016 года (ф.0503130);

-Главная книга за декабрь 2014 года, январь 2016 года (ф.0504072);

-Журналы операций за декабрь 2014 года, январь 2016 года (№1, №2 , №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года совпадают с остатками, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой, журналами операций за декабрь 2014 года и за январь 2016 года 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), (ф. 0503121) и (ф. 0503130) соблюдены.

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

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

**2.1.4. 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 по ф.0503127 с представленными отчетами соблюдены полностью.

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

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

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

Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

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.

**2.1.7. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)**

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме (ф.0503169) дебиторская задолженность по Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2016 года уменьшилась по сравнению с 2014 годом и составила **35,83 тыс. руб.,** в том числе: авансовые платежи в декабре 2015 года ОАО «Аюдар-Инфо» в сумме 12,69 тыс. руб., ЗАО «РСИЦ» в сумме 0,95 тыс. руб., ОАО «Ростелеком» в сумме 5,23 тыс. руб., ЗАО «МЦФЭР» в сумме 0,67 тыс. руб., страховая часть за счет регресса – 16,29 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2016 года составила **0,04 тыс. руб.**

Задолженность, отраженная в формах годовой бухгалтерской отчетности Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» является текущей.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно - счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2015 год.**

# 1. Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район» обеспечено 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 Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2015 год нарушений не выявлено.

Объем проверенных средств составил **– 5 543,60 тыс. рублей**.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» выполнены.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Н.И. Галка

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

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