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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: « Проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района»**

11 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, 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 годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2015 год проведена проверка годовой отчетности Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» за 2015 год.

 **Объект проверки:** Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее МКУ УМСиЗ).

МКУ УМСиЗ создано на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации». Организационно- правовая форма- муниципальное казенное учреждение.

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

 **Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой отчетности МКУ УМСиЗ:

-нормативным требованиям бюджетного законодательства;

-плановым показателям, указанных в бюджетной 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 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- 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»;

# - Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 N 6-23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе»;

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

 Внешняя проверка годовой отчетности за 2015 год проведена камеральным способом, на основании представленных МКУ УМСиЗ документов.

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

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

В соответствии со сметой на 2015 год МКУ «УМСиЗ» выделено – **3 159,00 тыс. рублей**. В течение 2015 года из бюджета МО «Нерюнгринский район» в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы» произведено увеличение финансирования. В результате, с учетом изменений и дополнений в сумме 9 155,90 тыс. рублей, на 01.01.2016 года утвержденные бюджетные назначения МКУ «УМСиЗ» по расходам составили 12 314,90 тыс. рублей.

Перераспределение средств бюджета МО «Нерюнгринский район» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы» обусловлено преобразованием муниципального казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью Нерюнгринского района» (далее МКУ «УМС») в муниципальное казенное учреждение «Управление муниципальной собственностью и закупками» (далее МКУ «УМСиЗ») и произведено в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.06.2015 № 1-22 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2014 № 2-17 «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год».

При утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 12 314,90 тыс. рублей кассовое исполнение составило 12 165,35 тыс. рублей, или 99 **%.** Проведен анализ исполнения расходов МКУ «УМСиЗ» в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ).

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, нормативными актами о бюджете на 2015 г.** | **Кассовое исполнение бюджета** **за 2015 г.** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 8 580,97 | 8 432,17 | -148,80 | 98 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 2 608,13 | 2 608,13 | 0,00 | 100 |
| Прочие выплаты | 212 | 112,85 | 112,85 | 0,00 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 97,83 | 97,83 | 0,00 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 136,48 | 136,48 | 0,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 160,57 | 160,57 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 57,00 | 57,00 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 145,21 | 145,21 | 0,00 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 3,30 | 2,54 | -0,76 | 77 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 112,38 | 112,38 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 300,18 | 300,18 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **12 314,90** | **12 165,34** | **-149,56** | **99** |

 Из данных таблицы видно, что на 2015 год утверждено 12 314,90 тыс. рублей исполнение составило 12 165,34 тыс. рублей.

 Наибольший удельный вес в общей сумме фактических расходов составляют расходы в разрезе следующих КОСГУ: 211 «Заработная плата» - 8 432,17 тыс. рублей; 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2 608,13 тыс. рублей.

# 2. Проведена проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего 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"

Отчет МКУ «УМСиЗ» 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](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%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#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%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503121));

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](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%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503127));

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](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%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503128));

- Пояснительная записка ([ф. 0503160](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%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503160));

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

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

- Журналы операций за декабрь 2014 года, и январь 2016 года.

 **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 N 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 форм 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. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена.

**2.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 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» бюджетная отчетность составляется на основании данных главной книги и 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.

МКУ «УМСиЗ» в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены журналы операций за декабрь 2014г., январь 2016 г. главная книга за декабрь 2014 года, январь 2016 года. Проверкой установлено, 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 01.01.2016 года (ф.0503130);

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

- Журналы операций за декабрь 2014 года, январь 2016 года.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формой отчетности (ф.0503121) , 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.0503121) и (ф.0503110) соблюдены.

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

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

В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме (ф.0503169) по МКУ «УМСиЗ» кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года отсутствует.

**Выводы и предложения по итогам заключения на годовой отчет МКУ «УМСиЗ» за 2015 год.**

1. МКУ «УМСиЗ» Нерюнгринского района обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 N 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 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2. В ходе проверки составления годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2015 год нарушений не выявлено.

 Объем проверенных средств составил **– 12 314,00 тыс. руб**. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» О.В. Галимова

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

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