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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района.**

28 марта 2017 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 г. № 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 № 3-6 от 19.02.2014 г., в рамках проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2016 год проведена проверка годовой отчетности за 2016 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района.

**Объект проверки:** Поселковая администрация городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района, является исполнительно-распорядительным органом власти и действует на основании Положения о Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района, утвержденного решением 2-й сессии Ханинского поселкового Совета № 3-2 от 30.11.2005 года, законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и муниципальными правовыми актами. Контроль по исполнению поселковой администрацией полномочий по решению вопросов местного значения осуществляет представительный орган местного самоуправления.

**Предмет проверки:** годовая отчетность администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств за 2016 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствие годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- правовым актам органов местного самоуправления в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса;

- утвержденным показателям бюджета на финансовый год.

**Срок проверки:** март 2017 года.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие положения по проведению внешней проверки.

2. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям:

-Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ;

- Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

- Положения о бюджетном процессе в Городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

- Решение 34-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (III-созыва) от 26.12.2015 № 1-34 «Об утверждении бюджете муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2016 год».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района документов.

**1. Исполнение доходной части бюджета**

Поселковая администрация городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района является администратором доходов бюджета. Решением 34-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (III-созыва) от 26.12.2015 № 1-34 «Об утверждении бюджете муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2016 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2016 год составили **13 644,3 тыс. руб.,** уточненный бюджет составил 15 442,8 тыс. руб., исполнено – **15 415,0 тыс. руб.** Выполнение доходной части за 2016 год составило **99,8 %.**

Плановые назначения по доходам за 2015 год составили 23 085, 57 тыс. рублей, исполнено 23 093,3 тыс. рублей. Поступление доходов по сравнению с 2015 годом снизилось на 33,2 % или 7 678,3 тыс. рублей.

Проведен анализ исполнения доходной части Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2016 год.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение (гр.5 - гр.4) | % исполнение | уд.вес |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Доходы** |  |  |  |  |  |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **3 157,6** | **3 155,6** | **-2,0** | **99,9** | **20,5** |
| 1.1 | в т.ч.неналоговые | 283,5 | 154,8 | -128,7 | 54,6 |  |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **12 285,2** | **12 259,4** | **-25,8** | **99,8** | **79,5** |
| 2.1. | Дотации в т.ч. | 9 761,6 | 9 761,6 | 0 | 100 |  |
|  | *на выравнивание* | 9 318,2 | 9 318,2 | 0 | 100 |  |
|  | *на сбалансированность* | 443,4 | 443,4 | 0 | 100 |  |
| 2.2. | Субсидии | 1 002,5 | 1 002,5 | 0 | 100 |  |
| 2.3. | Субвенции | 193,1 | 167,3 | 25,8 | 86,6 |  |
| 2.4. | Межбюджетные трансферты | 1 328,0 | 1 328,0 | 0 | 100 |  |
|  | **Итого доходов:** | **15 442,8** | **15 415,0** | **-27,8** | **99,8** | **100** |

Наибольший удельный вес в составе доходов Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района составляют безвозмездные поступления – 79,5 %, или **12 259,4 тыс. руб**. от общего объема доходов, за 2015 год по идентичным показателям составило 85,8 % или 19 797,1 тыс. рублей, снижение безвозмездных поступлений составило 38 % или 7 537,7 тыс.рублей.

Удельный вес поступления в 2016 году собственных налоговых и неналоговых доходов составил 20,5 %, или 3 155,6 тыс. рублей от общей суммы доходов, за 2015 год по идентичным показателям дохода составил 14,3 % или 3 296,3 тыс. рублей. Рост налоговых и неналоговых доходов составил 4,2 % или 140,7 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 2, статьи 61 Бюджетного Кодекса РФ в бюджет поселения зачисляется 10 % от суммы собранного налога на доходы физических лиц.

Далее в таблице приведен анализ в разрезе налоговых и не налоговых доходов.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Уточнения по решениям сессии (гр.3-гр.2) | Исполнено | Отклонение при исполнении (гр.5-гр.3) | % исп. | Уд.вес, % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **3 157,6** | **3 157,6** | **0,0** | **3 155,6** | **-2,0** | **99,9** | **100** |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц | 2 614,4 | 2 614,4 | 0,0 | 2 655,3 | 40,9 | 101,6 | 84,0 |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 43,7 | 43,7 | 0,0 | 56,5 | 12,8 | 129,3 | 1,8 |
| налоги на имущество физических лиц | 125,0 | 125,0 | 0,0 | 178,4 | 53,4 | 142,7 | 5,7 |
| земельный налог | 91,0 | 91,0 | 0,0 | 110,6 | 19,6 | 121,5 | 3,5 |
| государственная пошлина за совершение нотариальных действий | 6,0 | 6,0 | 0,0 | 9,3 | 3,3 | 155,0 | 0,3 |
| доходы от имущества, находящегося в собственности поселения | 277,5 | 277,5 | 0,0 | 145,5 | -132,0 | 52,4 | 4,7 |

Как видно из таблицы поступление доходов от имущества находящегося в собственности поселения составляет от общего дохода 4,7 %, или 145,5 тыс. рублей за 2015 год показатель составил от общего дохода 8,9 % или 293,4 тыс. рублей. Снижение по сравнению с 2015 годом составило 49,6 % или 147,9 тыс. рублей.

0

В связи с тем, что 79,5 % всех кассовых поступлений по доходам составляют безвозмездные поступления, проведен анализ безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций, трансфертов), данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код дохода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 20000000000000 000** | **12 285,2** | **12 259,4** | **-25,8** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 000 20201001130000 151 | 9 318,2 | 9 318,2 | 0,0 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 000 20201003130000 151 | 443,4 | 443,4 | 0,0 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 000 20202999130000 151 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств по оказанию муниципальных услуг (выполнению муниципальных функций), в связи с повышением оплаты труда работников учреждений бюджетного сектора экономики | 000 20202999136245 151 | 2,5 | 2,5 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 000 20203003130000 151 | 3,5 | 3,5 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 000 20203015130000 151 | 115,8 | 115,8 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 000 20203024130000 151 | 73,8 | 48,0 | 00,0000 -25,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 000 20204999130000 151 | 1 328,0 | 1 328,0 | 0,0 |

Как видно из таблицы бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района является дотационным, 9 318,2 тыс. руб. (76 %) от общей суммы субсидий (субвенций, дотаций) - это средства, поступившие бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности.

**2. Исполнение расходной части бюджета**

Проведен анализ исполнения бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района по расходам за 2016 год. Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили **16 485,6 тыс. руб.** исполнение по расходам составило **14 811,8 тыс. рублей.** Следует отметить, что Поселковая администрация городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района является главным администратором доходов и прямым бюджетополучателем. Тем не менее, предоставленная отчетность является консолидируемым сводом расходов Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» и МО «Городское поселение «Поселок Хани».

Анализ исполнения расходных обязательств, проведен по данным годовой консолидированной отчетности.

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения | Удельный вес |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы бюджета - всего** | **x** | **16 485,6** | **14 811,8** | **1 673,8** | **89,9** | **100** |
| **Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования** | | **2 079,5** | **2 078,5** | **1,0** | **99,9** | **14,0** |
| Заработная плата | 000 0102 0000000000 121 211 | 1 359,6 | 1 359,6 | 0,0 |  |  |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 000 0102 0000000000 129 213 | 313,7 | 312,7 | 1,0 |  |  |
| Прочие выплаты | 000 0102 0000000000 122 212 | 175,9 | 175,9 | 0,0 |  |  |
| Прочие выплаты | 000 0102 0000000000 122 262 | 87,6 | 87,6 | 0,0 |  |  |
| Пособия по социальной помощи населению | 000 010 0000000000 321 262 | 142,7 | 142,7 | 0,0 |  |  |
| **Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций** | | **3 647,2** | **3 582,1** | **65,1** | **98,2** | **24,2** |
| Заработная плата | 000 0104 0000000000 121 211 | 1 862,3 | 1 862,3 | 0,0 |  |  |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 000 0104 0000000000 129 213 | 547,6 | 542,0 | 5,6 |  |  |
| Прочие выплаты | 000 0104 0000000000 122 212 | 80,0 | 80,0 | 0,0 |  |  |
| Услуги связи | 000 0104 0000000000 242 221 | 143,1 | 115,2 | 27,9 |  |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 000 0104 0000000000 242 225 | 15,2 | 15,2 | 0,0 |  |  |
| Прочие работы, услуги | 000 0104 0000000000 242 226 | 123,3 | 123,3 | 0,0 |  |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 000 0104 0000000000 242 340 | 3,7 | 3,7 | 0,0 |  |  |
| Увеличение стоимости основных средств | 000 0104 0000000000 242 310 | 7,7 | 7,7 | 0,0 |  |  |
| Коммунальные услуги | 000 0104 0000000000 244 223 | 324,5 | 292,9 | 31,6 |  |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 000 0104 0000000000 244 225 | 208,8 | 208,8 | 0,0 |  |  |
| Прочие работы, услуги | 000 0104 0000000000 244 226 | 301,5 | 301,5 | 0,0 |  |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 000 0104 0000000000 244 340 | 29,5 | 29,5 | 0,0 |  |  |
| Прочие расходы | 000 0104 0000000000 852 290 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| Прочие расходы | 000 0104 000000000 853 290 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |  |  |
| **Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора** | | **70,70** | **70,70** | 0,00 | **100,0** | **0,5** |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 0106 00000000000 540 251 | 70,70 | 70,70 | 0,00 |  |  |
| **Обеспечение проведения выборов и референдумов** | | **150,0** | **150,0** | **0,0** | **100,0** | **1,0** |
| Прочие работы, услуги | 000 0107 0000000000 244 226 | 2,8 | 2,8 | 0,0 |  |  |
| Прочие расходы | 000 0107 0000000000 244 290 | 147,2 | 147,2 | 0,0 |  |  |
| **Резервные фонды** | | **90,00** | **0,00** | **90,00** | **0,00** | **0,0** |
| Прочие расходы | 000 0111 0000000000 870 290 | 90,00 | 0,00 | 90,00 |  |  |
| **Другие общегосударственные вопросы** | | **1 460,1** | **987,9** | **472,2** | **67,7** | **6,7** |
| Коммунальные услуги | 000 0113 0000000000 244 223 | 1,1 | 1,1 | 0,0 |  |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 000 0113 0000000000 244 225 | 27,6 | 27,6 | 0,0 |  |  |
| Прочие работы, услуги | 000 0113 0000000000 244 226 | 1 415,6 | 943,4 | 472,2 |  |  |
| Прочие расходы | 000 0113 0000000000 244 290 | 2,7 | 2,7 | 0,0 |  |  |
| Прочие расходы | 000 0113 0000000000 851 290 | 13,1 | 13,1 | 0,0 |  |  |
| **Мобилизационная и вневойсковая подготовка** | | **115,8** | **115,8** | **0,00** | **100,0** | **0,8** |
| Заработная плата | 000 0203 0000000000 121 211 | 54,6 | 54,6 | 0,00 |  |  |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 000 0203 0000000000 129 213 | 16,5 | 16,5 | 0,00 |  |  |
| Прочие выплаты | 000 0203 0000000000 122 212 | 5,3 | 5,3 | 0,00 |  |  |
| Транспортные услуги | 000 0203 00000000000 244 222 | 5,4 | 5,4 | 0,00 |  |  |
| Увеличение стоимости основных средств | 000 0203 0000000000 244 310 | 33,6 | 33,6 | 0,00 |  |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 000 0203 0000000000 244 340 | 0,4 | 0,4 | 0,00 |  |  |
| **Органы юстиции** |  | **3,5** | **3,5** | **0,00** | **100,0** | **0,0** |
| Заработная плата | 000 0304 0000000000 121 211 | 2,7 | 2,7 | 0,00 |  |  |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 000 0304 0000000000 129 213 | 0,8 | 0,8 | 0,00 |  |  |
| **Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона** | | **58,9** | **58,0** | **0,9** | **98,5** | **0,4** |
| Транспортные услуги | 000 0309 0000000000 244 222 | 5,0 | 5,0 | 0,0 |  |  |
| Увеличение стоимости основных средств | 000 0309 0000000000 244 310 | 51,4 | 51,4 | 0,0 |  |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 000 309 0000000000 244 340 | 0,9 | 0,0 | 0,9 |  |  |
| Прочие расходы | 000 0309 0000000000 852 290 | 1,6 | 1,6 | 0,0 |  |  |
| **Сельское хозяйство и рыболовство** | | **73,8** | **48,0** | **25,8** | **65,0** | **0,3** |
| Прочие работы, услуги | 000 0405 00000000000 244 226 | 73,8 | 48,0 | 25,8 |  |  |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | | **1 483,0** | **1 326,2** | **156,8** | **89,4** | **9,0** |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 000 0409 0000000000 244 225 | 1 463,0 | 1 321,4 | 141,6 |  |  |
| Прочие работы, услуги | 000 0409 0000000000 244 226 | 20,0 | 4,8 | 15,2 |  |  |
| **Другие вопросы в области национальной экономики** | | **46,3** | **46,3** | **0,0** | **100,0** | **0,3** |
| Прочие работы, услуги | 000 0412 0000000000 244 226 | 5,0 | 5,0 | 0,0 |  |  |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 0412 0000000000 540 251 | 41,3 | 41,3 | 0,00 |  |  |
| **Жилищное хозяйство** | | **154,9** | **83,6** | **71,3** | **54,0** | **0,6** |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 000 0501 0000000000 243 225 | 150,0 | 83,6 | 66,4 |  |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 000 0501 0000000000 244 225 | 4,9 | 0,0 | 4,9 |  |  |
| **Коммунальное хозяйство** | | **1 050,0** | **1 050,0** | **0,00** | **100,0** | **7,0** |
| Увеличение стоимости основных средств | 000 0502 0000000000 244 310 | 950,0 | 950,0 | 0,00 |  |  |
| Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 000 0502 0000000000 810 530 | 100,0 | 100,0 | 0,00 |  |  |
| **Благоустройство** | | **3 544,0** | **3 273,5** | **270,5** | **92,4** | **22,0** |
| Коммунальные услуги | 000 0503 0000000000 244 223 | 234,0 | 166,1 | 67,9 |  |  |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 000 0503 0000000000 244 225 | 188,1 | 0,0 | 188,1 |  |  |
| Прочие расходы | 000 0503 0000000000 244 290 | 20,0 | 20,0 | 0,00 |  |  |
| Прочие расходы | 000 0503 0000000000 853 290 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,00 |  |  |
| Увеличение стоимости основных средств | 000 0503 0000000000 244 310 | 2 101,9 | 2 087,4 | 14,5 |  |  |
| **Молодежная политика и оздоровление детей** | | **131,6** | **100,6** | **31,0** | **76,4** | **0,7** |
| Транспортные услуги | 000 0707 0000000000 244 222 | 23,5 | 13,8 | 9,7 |  |  |
| Прочие работы, услуги | 000 0707 0000000000 244 226 | 1,5 | 1,5 | 0,0 |  |  |
| Прочие расходы | 000 0707 0000000000 244 290 | 86,5 | 70,3 | 16,2 |  |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 000 0707 0000000000 244 340 | 20,1 | 15,0 | 5,1 |  |  |
| **Культура** | | **852,5** | **852,5** | **0,00** | **100,0** | **5,8** |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 0801 0000000000 540 251 | 852,5 | 852,5 | 0,00 |  |  |
| **Пенсионное обеспечение** | | **268,70** | **257,4** | **11,3** | **95,8** | **1,8** |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 000 1001 0000000000 312 263 | 268,70 | 257,4 | 11,3 |  |  |
| **Социальное обеспечение населения** | | **30,00** | **30,00** | **0,00** | **100,0** | **0,2** |
| Прочие расходы | 000 1006 0000000000 360 290 | 30,00 | 30,00 | 0,00 |  |  |
| **Массовый спорт** | | **1 175,1** | **697,2** | **477,9** | **59,3** | **4,7** |
| Увеличение стоимости основных средств | 000 1102 0000000000 244 310 | 765,1 | 643,3 | 121,8 |  |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 000 1102 0000000000 244 340 | 410,0 | 53,9 | 356,1 |  |  |

Исполнение расходной части в целом по всем кодам основного сектора государственного управления в 2016 году составило 89,9 % или 14 811,8 тыс. рублей, в 2015 году составило 86,3 % или 20 346,3 тыс. рублей. Низкий процент исполнения расходной части за 2016 год по следующим разделам: раздел 0113 Другие общегосударственные вопросы – 67,7 %, раздел 0405 Сельское хозяйство и рыболовство – 65 %, раздел 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 89,4 %, раздел 0501 Жилищное хозяйство – 54 %, раздел 0707 Молодежная политика и оздоровление детей – 76,4 %, раздел 1102 Массовый спорт – 59,3 %. Основной причиной не исполнения расходной части бюджета является экономия по заключенным договорам.

**3. Проведена проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям действующей инструкции № 191-н о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.**

Отчет Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2016 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));

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127));

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#sub_503128));

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

Реестр нормативно-правовых актов о бюджете Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2016 год.

Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района **предоставлена** отчетность, в электронном виде.

Предоставленная отчетность является консолидируемым сводом Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» и МО «Городское поселение «Поселок Хани».

Анализ годовой отчетности проведен на основании предоставленной консолидируемой отчетности.

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** 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. 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. Следует отметить, что графа 4 и 6 содержит расчетную ошибку по строке итого;

- 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» **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. 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 данной 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.

- следующие формы не соответствуют утвержденным формам Инструкции № 191н форма 0503163, 0503168. Следует отметить, что наименование формы 0503163 не соответствует Инструкции № 191н.

Отчетность 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, **полнота заполнения форм отчетности соблюдена.**

**4. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

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

Проверкой установлены следующие, не соответствия:

- в отчетности, предоставленной к проверке за 2015 год балансовая стоимость основных средств на конец 2015 года составляет **10 633 010,19 рублей**, амортизация основных средств на конец 2015 года составляет **9 706 114,59 рублей,** остаточная стоимость основных средств на конец 2015 года составляет **926 895,6 рублей;**

- в отчетности, предоставленной к проверке за 2016 год балансовая стоимость основных средств на начало 2016 года составляет **10 747 817,19 рублей**, амортизация основных средств на начало 2016 года составляет **9 788 801,59 рублей,** остаточная стоимость основных средств на конец 2015 года составляет **959 015,6 рублей;**

*- сумма несоответствия составила по балансовой стоимости 114 807 рублей, по амортизации основных средств 82 687 рублей, по остаточной стоимости 32 120 рублей.*

Следует отметить, что в соответствии с Актом по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района, контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168) не выдержаны:

- сумма строки 020 «Амортизация основных средств» (ф.0503130) на конец отчетного периода составляет 9 706 114, 59 рублей;

- сумма строки 050 «Амортизация основных средств» (ф.0503168) на конец отчетного периода составляет 9 756 494,59 рублей.

**Сумма расхождения 50 380 рублей.**

- сумма строки 030 «Основные средства остаточная стоимость» (ф.0503130) на конец отчетного периода составляет 926 895,60 рублей;

- разница строки 010 «Основные средства» и сроки 050 «Амортизация основных средств» (ф.0503168) на конец отчетного периода составляет 876 515,60 рублей.

**Сумма расхождения – 50 380 рублей.**

Информационная база для проведения проверки: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2017 года (ф.0503130); Формы: (ф.0503110); (ф.0503121); (ф.0503160).

**1.** Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и справкой по заключению счетов бюджетного учета финансового года (ф.0503110) не выдержаны:

- разница на конец отчетного периода и на начало отчетного периода строки 623, формы 0503130 равна - 193 185,74 руб.;

- разница итоговой суммы между графами «по дебету» и «по кредиту» формы 0503110 равна – 425 496,73 руб.

**Сумма расхождения составила - 232 310,99 руб.**

**2.** Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) не выдержаны:

- разница конечного сальдо по строке 030 формы 0503130 равна 2 925 538,1 рублей;

- строка 320 формы 0503121 равна – 214 334,72 рублей.

**Сумма расхождения составила – 2 711 203,38 рублей.**

- сумма разницы конечного сальдо по строкам 490, 510, 530 формы 0503130 равна -47 324,17 рублей;

- строка 540 формы 0503121 равна 47 324,17 рублей.

**Расхождений не установлено.**

**3.** Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168) выдержаны:

- сумма строки 020 «Амортизация основных средств» (ф.0503130) на конец отчетного периода составляет 9 015 874,3 рублей;

- сумма строки 050 «Амортизация основных средств» (ф.0503168) на конец отчетного периода составляет 9 015 874,3 рублей.

**Расхождений не установлено.**

- сумма строки 030 «Основные средства остаточная стоимость» (ф.0503130) на конец отчетного периода составляет 3 884 553,7 рублей;

- разница строки 010 «Основные средства» и сроки 050 «Амортизация основных средств» (ф.0503168) на конец отчетного периода составляет 3 884 553,7 рублей.

**Расхождений не установлено.**

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

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между следующими формами отчетности: (ф.0503121); (0503168); (ф.0503169) соблюдены.

**4.3. 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. Проверкой установлено, что в соответствии с годовой отчетностью об исполнении доходной части бюджета Городского поселения «Поселок Хани» за 2016 год сумма отраженная в доходной части ф.0503127 по КБК 000 1170105130000180 в размере 328,0 тыс.рублей подлежала отражению по КБК 654 20204999136548151 как иные межбюджетные трансферты.

**4.4. 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.

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

Пояснительная записка представлена в полном объеме.

Дебиторская задолженность на конец 2016 года по данным бухгалтерской отчетности составляет 34,5 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность составляет 54,2 тыс.рублей, просроченная задолженность составляет – 5,6 тыс.рублей. Причиной образования просроченной кредиторской задолженности является нарушение сроков предоставления документов поставщиком за оказанные услуги выполненные работы.

**Проверить достоверность включения бухгалтерских данных не возможно, в связи с отсутствием запрошенных бухгалтерских регистров.**

**В нарушение** статьи 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», **в нарушение** пункта 11 Инструкции 157н, **в нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н Поселковой администрацией «Поселок Хани» не ведутся регистры бухгалтерского учета.

В нарушение статьи 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Бухгалтерская отчетность Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района **является не достоверной.**

**Выводы и предложения по итогам заключения на годовую отчетность Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2016 год.**

1. Администрацией городского поселения «Поселок Хани» **не обеспечено** качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии: с Бюджетным Кодексом РФ; Положением о бюджетном процессе в Городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района; 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 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

2. Необходимо привести в соответствие 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: форму (ф. 0503163) «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», форму (ф.0503168) «Сведения о движении нефинансовых активов».

3. Возложить обязанности по ведению регистров бухгалтерского учета на лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета.

4. В нарушение статьи 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в нарушении пункта 11 Инструкции 157н, в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении не ведутся регистры бухгалтерского учета. **Восстановить** регистры бухгалтерского учета за 2016 год и предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район».

5. Привести в соответствие имеющимся бухгалтерским данным учет основных средств.

Объем проверенных средств составил **30 226,8 тыс. руб.,** в том числе: доходы – 15 415,0 тыс.руб., расходы – 14 811,8 тыс.рублей.

Установлен низкий уровень достоверности составления годовой бюджетной отчетности.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

Исполнитель:

Калинина Е.С.

Один экземпляр акта получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.