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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Нерюнгринского районного Совета депутатов»**

10 апреля 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 № 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 2016 год проведена проверка годовой отчетности за 2016 год Нерюнгринского районного Совета депутатов.

**Объект проверки:** Нерюнгринский районный Совет депутатов.

Нерюнгринский районный Совет депутатов является прямым бюджетополучателем по регламенту и уставу Муниципального образования «Нерюнгринский район». Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации. Муниципальные целевые программы отсутствуют.

**Предмет проверки:** годовой отчет получателя бюджетных средств за 2016 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов:

- 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:** с 01.03.2017 по 31.03.2017 года.

**Проверяемый период:** 2016 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 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 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 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных Нерюнгринским районным Советом депутатов документов.

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

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

Нерюнгринский районный Совет депутатов является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. В соответствии со сметой на 2016 год было утверждено бюджетных ассигнований - **7 649,90 тыс. руб**., что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год», из них исполнено – **7 040,35** **тыс. руб.** Исполнение составило **– 92%.**

В таблице проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ):

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2016г.** | **Кассовое исполнение бюджета за 2016г.** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 4 893,21 | 4 856,57 | 36,64 | 99 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 1 395,39 | 823,18 | 572,21 | 59 |
| Прочие выплаты | 212 | 159,15 | 158,45 | 0,70 | 99 |
| Услуги связи | 221 | 83,62 | 83,62 | 0,00 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 208,02 | 208,02 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 34,65 | 34,65 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 306,12 | 306,12 | 0,00 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 376,57 | 376,57 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 81,90 | 81,90 |  |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 111,27 | 111,27 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **7 649,90** | **7 040,35** | **609,55** | **92** |

В 2016 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 92 % от общего объема доведенных лимитов.

Отклонение образовалось вследствие экономии средств в связи с экономией на оплату суточных в служебных командировках – 0,7 тыс. руб., за счет регрессивной ставки налогообложения – 572,21 тыс. руб., в связи с продлением отпуска за счет праздничных дней – 36,64 тыс. руб.

**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 Нерюнгринского районного Совета депутатов 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](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%9A%D0%97%D0%B8%D0%98%D0%9E.docx#sub_503121));

- «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123);

- «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));

- Бюджетная смета на 2016 год с уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований;

- Главная книга за декабрь 2015 года и январь 2017 года (форма 0504072);

- Журнал операций по счету «Касса» за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций по прочим операциям за декабрь 2015 года, январь 2017 года (форма 0504071);

- Журнал операций по санкционированию за декабрь 2015 года, январь 2017 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. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» 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 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.

**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 и (или) других 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.

Нерюнгринским районным Советом депутатов предоставлены в Контрольно - счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2015 года, январь 2017 года, главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года.

Проверка показала, 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 01.01.2017 года (ф.0503130);

- Главная книга за декабрь 2015 года, январь 2017 года (ф.0504072);

- Журналы операций за декабрь 2015 года, январь 2017 года (№1, №2 , №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года совпадают с данными наличия на начало и на конец отчетного периода, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой за декабрь 2015 года, январь 2017 года, журналами операций за декабрь 2015 года, январь 2017 года, представленными формами отчетности 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) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены.

В соответствии с Приказом 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» Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в разделе 1 сформирована на 01.01.2017 года в рамках бюджетной деятельности, до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершению отчетного финансового года, расхождений не выявлено. Раздел 2 Справки (ф. 0503110) не формировался.

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

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены. Показатели отражены в отчете в разрезе бюджетной деятельности без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, что 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».

**2.1.4. Проверка отчета о движении денежных средств (ф.0503123)**

При проверке отчета о движении денежных средствотклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503123) с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.1.5. 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 формами отчетов соблюдены полностью.

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

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

**1.2.7. 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 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.

**Проверка дебиторской и кредиторской задолженности**

В соответствии с данными, отраженными в форме (ф.0503169) Нерюнгринского районного Совета депутатов, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составила **19,35 тыс. руб.** (предоплата за проживание в гостинице в служебной командировке). Дебиторская задолженность, отраженная в формах годовой бухгалтерской отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов является текущей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года отсутствует.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год Нерюнгринского районного Совета депутатов**

1. Нерюнгринским районным Советом депутатовобеспечено 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 Нерюнгринского районного Совета депутатовза 2016 год нарушений не выявлено.

Объем проверенных средств составил - **7 649,90 тыс. руб**. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

Исполнитель: Главный инспектор Н.И. Галка

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

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.