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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации»**

20 апреля 2021 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 2020 год проведена проверка годовой отчетности за 2020 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 2020 г.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия 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 2021 года.

 **Проверяемый период:** 2020 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Нерюнгринской районной администрацией бюджетных ассигнований по доходам.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Нерюнгринской районной администрации за 2020 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ).

4. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов: Гражданского кодекса Российской Федерации; Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ; Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 (далее – Положение о бюджетном процессе); Приказа 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» (далее - Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №191н); Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 года № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

5. Проверка достоверности бюджетной отчетности.

Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2020 год проведена камеральным способом, на основании представленных Нерюнгринской районной администрацией документов, в том числе в рамках проведенных контрольных мероприятий. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**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 ЦБ и МУ ЦРФиС - 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 2020 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 2020 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 и получателя средств бюджета Нерюнгринского района.

Нерюнгринская районная администрация 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», разрабатывает проекты бюджета муниципального района и другие муниципальные правовые акты, вносимые на рассмотрение районного Совета.

**2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**получателей бюджетных средств**

# В соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и главы 8 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе» проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность получателей бюджетных средств.

По результатам контрольных мероприятий подготовлен акт проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год. Далее в акте проверки отражены сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности получателей бюджетных средств за 2020 год.

**2.1.** Бюджетная отчетность **Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия Муниципальных учреждений Нерюнгринского района»** поступила в Контрольно – счетную палату в установленный срок.

На 2020 год МУ ЦБ в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 года № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждено бюджетных назначений в сумме 105 418,10 тыс. рублей, из них освоено – 101 035,51 тыс. рублей, исполнение составило – 95,8 %.

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» показала, что полнота заполнения всех предоставленных МУ ЦБ форм отчетности соблюдена полностью.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено. Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности МУ ЦБ выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Проверка показала:

1. Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» 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 при составлении годовой бюджетной отчетности Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» за 2020 год нарушений не установлено.

Объем проверенных средств составил – 101 035,5 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

3. Учетная политика МУ ЦБ утвержденная приказом от 28.12.2019 года № 202 «Об утверждении Учетной политики для казенных учреждений» не содержит порядок списания пришедших в негодность основных средств.

Так согласно «Акта списания ОС» от 28.02.2020 года комиссией в составе и. о. директора, главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера произведен осмотр и признание пришедшими в негодность 5 (пяти) телефонов, следует отметить, что 2 (два) объекта списания имели срок эксплуатации на момент списания 7 (семь) месяцев. Комиссией по списанию не подтверждена квалификация позволяющая проведение технической экспертизы, а так же не установлена конкретная причина списания для каждого объекта списания.

4. **В нарушение** статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание основных средств с забаланса учреждения проведено в отсутствие первичного учетного документа (документов подтверждающих факт не пригодности). Следует отметить, что Учетной политикой Приложением № 2 предусмотрен документ в составе для списания основных средств «Акт освидетельствования технического состояния ОС».

5. Проверкой установлен факт отсутствия подписей в ведомостях выдачи материальных запасов на сумму 4,1 тыс. рублей к акту списания материальных запасов № ООГУ-000001 от 31.01.2020 год. Данный факт свидетельствует об отсутствии должного внутреннего контроля.

6. Муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» предлагается, усилить внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

**2.2.** Бюджетная отчетность **Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения»** представлена в Контрольно - счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 года № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждено бюджетных назначений в сумме 50 037,86 тыс. рублей, из них освоено – 45 201,94 тыс. рублей, исполнение составило – 90,3%.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности МУ «СОТО» за 2020 год установлено:

- проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено;

Основные параметры годовой бюджетной отчетности МУ «СОТО» выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.** Бюджетная отчетность **Муниципального казенного учреждения Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района** представлена в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

Управление сельского хозяйства имеет обособленное имущество, находящееся в собственности Муниципального образования «Нерюнгринский район» и закрепленное за Управление сельского хозяйства на праве оперативного управления, также учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органе казначейства.

Учреждение является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов.

Управление сельского хозяйства реализует программу «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2020 годы».

На 2020 год было утверждено 80 805,50тыс. рублей**,** в том числе из бюджета Республики Саха (Якутия) – 64 385,20 тыс. рублей, из бюджета Нерюнгринского района – 16 420,30 тыс. рублей,из них освоено 79 824,51 тыс. рублей. Исполнение составило – 98,8 %.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления сельского хозяйства за 2020 год установлено:

- проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным казенным учреждением МКУ УСХ НР выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.4.** Бюджетная отчетность **Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район»** представлена в установленный срок.

Муниципальное казенное учреждение Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. В соответствии со сметой на 2020 год было утверждено 3 935,10 тыс. рублей, из них освоено - 3 935,10 тыс. рублей. Исполнение составило - 100%.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2020 год установлено:

- проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

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

В бюджетной отчетности предоставленной Нерюнгринской районной администрацией утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 4 077 993,49тыс. рублей, кассовое исполнение составило 4 106 318,54 тыс. рублей. Данные в разрезе кодов доходов приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Уточненные бюджетные** **назначения на 2020 год** | **Кассовое исполнение за 2020 год** | **Отклонения (гр.5- гр.4)** | **Исполнено, %** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** |  |
| Налоговые доходы (государственная пошлина) | 110 | 1 226 592,90 | 1 263 698,90 | 37 106,00 | 103,0 |
| Неналоговые доходы | 120 | 25 235,30 | 16 644,28 | -8 591,02 | 66,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 120 | 63,90 | 83,41 | 19,51 | 130,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 120 | 25 171,40 | 16 650,87 | -8 610,53 | 65,8 |
| Доходы поступающие от платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 130 | 4 446,80 | 4 190,10 | -256,70 | 94,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 140 | 17 686,20 | 18 089,30 | 403,10 | 102,3 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 150 | 2 804 032,29 | 2 803 695,96 | -336,33 | 100,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 150 | 442 871,72 | 442 871,72 | 0,00 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 150 | 24 804,55 | 24 804,55 | 0,00 | 100,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 150 | 2 060 920,80 | 2 060 301,08 | -619,72 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 150 | 226 737,50 | 226 737,50 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 150 | 767,72 | 767,72 | 0,00 | 100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 150 | 50 964,20 | 50 966,30 | 2,10 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 150 | -3 034,20 | 2 752,91 | 281,29 | 90,7 |
| **Итого** |  | **4 077 993,49** | **4 106 318,54** | **28 325,05** | **100,7** |

Основное отклонение при исполнении плановых назначений по доходам в сумме 37 387,29 тыс. рублей, в том числе:

- КОСГУ 110 «Налоговые доходы (государственная пошлина)» в сумме 37 106,00 тыс. рублей;

- КОСГУ 150 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в сумме 281,29 тыс. рублей.

 Не исполнены плановые назначения по доходам в сумме тыс. рублей, в том числе:

- КОСГУ 120 «Платежи при пользовании природными ресурсами» в сумме 8 610,53 тыс. рублей;

- КОСГУ 150 «Субвенции бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований» в сумме 619,72 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы поступающие от платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» в сумме 256,70 тыс. рублей.

В целом, за 2020 год исполнение доходной части составило 4 106 318,54 тыс. рублей (или 100,7%) при утвержденных бюджетных назначениях 4 077 993,49 тыс. рублей.

Следует отметить, первоначально на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены формы годовой отчетности за 2020 год, отражающие поступление доходов в сумме 2 811 251,43 тыс. рублей, утвержденные бюджетные назначения в сумме 2 811 657,99 тыс. рублей, что не соответствует решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 года № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе проверки Нерюнгринской районной администрацией объем утвержденных бюджетных назначений и кассового исполнения доходов уточнен, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены уточненные формы консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год (исх. № 97 от 07.05.2021 г.).

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

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 827 479,14тыс. рублей, исполнение по расходам составило 768 004,24 тыс. рублей.

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2020 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2020 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **Исполнено, %**  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 143 065,51 | 142 868,08 | -197,43 | 99,9 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 42 547,02 | 42 341,56 | -205,46 | 99,5 |
| Прочие выплаты | 212 | 157,78 | 65,53 | -92,25 | 41,5 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 10 243,75 | 4 306,46 | -5 937,29 | 42,0 |
| Услуги связи | 221 | 3 798,05 | 3 508,93 | -289,12 | 92,4 |
| Транспортные услуги | 222 | 30 617,25 | 27 917,39 | -2 699,86 | 91,2 |
| Коммунальные услуги | 223 | 7 225,13 | 6 761,23 | -463,90 | 93,6 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 12,00 | 12,00 | 0,00 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 55 242,57 | 50 903,10 | -4 339,47 | 92,1 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 39 428,32 | 28 211,40 | -11 216,92 | 71,6 |
| Страхование | 227 | 112,02 | 103,24 | -8,78 | 92,2 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 59 673,80 | 59 673,80 | 0,00 | 100,0 |
| Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 245 | 7 846,75 | 7 546,75 | -300,00 | 96,2 |
| Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 246 | 78 229,40 | 76 396,24 | -1 833,16 | 97,7 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 141 687,91 | 139 062,94 | -2 624,97 | 98,1 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 75 576,34 | 70 467,62 | -5 108,72 | 93,2 |
| Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме | 263 | 377,20 | 377,20 | 0,00 | 100,0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 264 | 7 654,70 | 7 126,60 | -528,10 | 93,1 |
| Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 265 | 194,32 | 193,03 | -1,29 | 99,3 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 272,90 | 267,16 | -5,74 | 97,9 |
| Социальные компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 99,75 | 99,75 | 0,00 | 100,0 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 1 043,50 | 1 022,15 | -21,35 | 98,0 |
| Иные выплаты текущего характера физическим лицам | 296 | 4 997,20 | 1 515,00 | -3 482,20 | 30,3 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 297 | 505,96 | 399,14 | -106,82 | 78,9 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 67 399,47 | 67 074,76 | -324,71 | 99,5 |
| Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях | 341 | 263,30 | 263,30 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 3 520,40 | 1 301,50 | -2 218,90 | 37,0 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости мягкого инвентаря | 345 | 3 451,52 | 3 220,20 | -231,32 | 93,3 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 16 329,45 | 12 139,16 | -4 190,29 | 74,3 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 5 881,22 | 4 368,34 | -1 512,88 | 74,3 |
| Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов | 530 | 8 489,68 | 8 489,68 | 0,00 | 100,0 |
| Расходы | 200 | 11 533,97 | 0,00 | -11 533,97 | 0,0 |
| **Итого расходов:** |  | **827 479,14** | **768 004,24** | **-59 474,90** | **92,8** |

В 2020 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 92,8%.

Невыполнение утвержденных бюджетных назначений, в разрезе КОСГУ объясняется:

# - КОСГУ 211 - 197,43 тыс. рублей - экономия по налогам на заработную плату за счет применения регрессивной ставки по налогообложению;

# - КОСГУ 213 - 205,46 тыс. рублей - экономия по налогам на заработную плату за счет применения регрессивной ставки по налогообложению, в том числе: МУ ЦБ - 142,46 тыс. рублей, НРА - 63,00 тыс. рублей;

- **КОСГУ 212** – остаток средств в сумме 92,25 тыс. рублей объясняется: командировочные расходы произведены не в полном объеме в связи с сокращением служебных командировок по причине сложившейся эпидемиологической обстановке по COVID-19 – 3,5 тыс. рублей (МУ СОТО), 88,75 тыс. рублей (НРА);

# - КОСГУ 214 – остаток средств в сумме 5 937,29 тыс. рублей – запланированные командировочные расходы произведены не в полном объеме в связи с сокращением количества служебных командировок по причине сложившейся эпидемиологической обстановке по COVID-19, экономия средств на проезд в отпуск и выезд из КРС (в связи с тем, что фактические расходы меньше запланированных) работников, в том числе: 1 293,00 тыс. рублей (МУ СОТО), 1 781,96 тыс. рублей (МУ ЦБ), 2 862,33 тыс. рублей (НРА);

- **КОСГУ 221** – остаток средств в сумме 289,12 тыс. рублей – в связи с введением удаленного и дистанционного режима работы Нерюнгринской районной администрации сложилась экономия средств за услуги связи и интернет, в том числе: 256,21 тыс. рублей (МУ СОТО), 4,70 тыс. рублей (МУ ЦБ), 28,21 тыс. рублей (НРА);

# - КОСГУ 222 - остаток средств в сумме 2 699,86 тыс. рублей, в том числе: 17,21 тыс. рублей – в связи с переходом на электронный документооборот сократились транспортные расходы (поездки) (МУ ЦБ); 2 465,65 тыс. рублей – средства, предусмотренные на проезд ж/д транспортом не освоены в связи с отменой проведения массовых мероприятий в период пандемии; 70,00 тыс. рублей – курсы для специалистов прошли в онлайн формате без участия лекторов, в связи с чем, средства, предусмотренные на компенсацию авиаперелетов не освоены; 147,00 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов (в дальнейшем при расторжении) № 0816300017020000140000 от 26.05.2020 с ИП Орешкиным А.М. (проезд автомобильным транспортом;

# - КОСГУ 223 - остаток средств в сумме 463,90 тыс. рублей - в связи с введением удаленного и дистанционного режима работы Нерюнгринской районной администрации сложилась экономия средств по коммунальным расходам, в том числе: 156,96 тыс. рублей - (МУ СОТО), 306,94 тыс. рублей (МУ ЦБ);

- **КОСГУ 225** – остаток средств в сумме 4 339,47 тыс. рублей – экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов № 08163000170200001400001 от 26.05.2020 г., № 0816300017020001460001 от 23.06.2020 г. ООО «Нимфапрок» - ремонт моста через р. Аммунакта, № 63000170190001920001 от 01.07.2019 г., № 08163000170200001530001 от 27.07.2020 г. с ИП Кулагиным А.А. – нанесение дорожной разметки – 2 933,07 тыс. рублей, расходы на содержание имущества в чистоте – 206,90 тыс. рублей (МУ СОТО); 443,04 тыс. рублей – не освоение средств МУ ЦБ (158,50 тыс. рублей – заправка картриджей, 21,92 тыс. рублей – ремонтные работы, 161,41 тыс. рублей – расходы по дератизации и дезинфекции, 101,21 тыс. рублей – возмещение эксплуатационных расходов);

# - КОСГУ 226 - 11 216,92 тыс. рублей – экономия средств по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов – 55,68 тыс. рублей (№ 08163000170200001440001 от 15.06.2020 г. ООО «Ритуальный городской сервис» - изготовление и установка навигационных табличек на территории кладбища); 57,00 тыс. рублей – остаток средств в связи с несостоявшимся аукционом на размещение рекламы; 151,20 тыс. рублей – не освоены средства в связи с расторжением муниципальных контрактов с ИП Кузьмичева: № 081630001702000000570001 (услуги оформления мероприятий), № 081630001702000000250001 (услуги по организации и проведению мероприятий); 8 866,88 тыс. рублей – не освоены средства в связи с введением режима повышенной готовности в период пандемии и отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий, в том числе на проживание в Якутске и оплату оргвзносов; 224,07 тыс. рублей – не освоены средства, предусмотренные на физ. охрану (МУ СОТО); иные расходы – 423,94 тыс. рублей (МУ СОТО); экономия в связи с сокращением количества служебных командировок по причине сложившейся эпидемиологической обстановки по COVID-19 - 22,28 тыс. рублей (МУ СОТО); 1 163,81 тыс. рублей - не освоены средства в связи с переносом разработки модернизации информационной системы «Управление финансово-хозяйственной деятельностью, кадровым учетом и расчетом заработной платы муниципальных учреждений Нерюнгринского района» (свод консолидации экономических отчетов на 2021 год) (МУ ЦБ); 87,96 – не освоены средства, предусмотренные на курсы повышения квалификации по причине сложившейся эпидемиологической обстановки по COVID-19; 159,00 тыс. рублей – договор на проезд и проживание (во время обучения 2 сотрудников) расторгнут в связи с болезнью сотрудников; 5,10 тыс. рублей – курсы для специалистов прошли в онлайн формате без участия лекторов, в связи с чем, средства, предусмотренные на размещение лекторов в гостинице г. Нерюнгри, не освоены;

- **КОСГУ 227** - остаток средств в сумме 8,28 тыс. рублей – экономия средств (МУ СОТО);

- **КОСГУ 245** - остаток средств в сумме 300,00 тыс. рублей обусловлено отсутствием заявок на участие в конкурсном отборе на получение грантов субъектам малого предпринимательства;

# - КОСГУ 246 – остаток средств в сумме 1 833,16 тыс. рублей – экономия средств МКУ УСХ НР по причине не предоставления необходимых документов на конкурс проведения отбора получателей субсидии (отсутствие получателей субсидии): на создание условий труда оленеводческих бригад – 177,83 тыс. рублей; 440,00 тыс. рублей – возмещение части затрат по защите сельскохозяйственных животных от хищников; на развитие скотоводства – 363,16 тыс. рублей. В связи с введением режима повышенной готовности в период пандемии и отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий не освоены средства, предусмотренные на осуществление поддержки деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций – 700,00 тыс. рублей, предоставление субсидии на реализацию проектов по патриотическому воспитанию молодежи (отмена проведения конкурсов) – 150,00 тыс. рублей.

- **КОСГУ 251** – остаток межбюджетных трансфертов по соглашениям на осуществление полномочий поселений в сумме 2 624,97 тыс. рублей образовался в связи с отсутствием потребности (ГП «Поселок Чульман» - 1 510,33 тыс. рублей, ГП «Поселок Беркакит» - 495,40 тыс. рублей, ГП «Серебряный Бор» - 619,25 тыс. рублей);

- **КОСГУ 262** – сумма неисполнения составила 5 108,72 тыс. рублей, в том числе: 292,39 тыс. рублей – фактическая численность студентов - получателей мер социальной поддержки (компенсация проезда) оказалось меньше запланированной (22 студента); 3 687,81 тыс. рублей – в связи с отсутствием обращений претендентов на участие в программе по обеспечению жильем медицинских работников и работников сферы образования, из 4 специалистов, обратившихся в 2020 году, отказано 2 претендентам из-за несоответствия условиям программы; 501,67 тыс. рублей – выплаты прекращены выбывшим из Нерюнгринского района гражданам (1 чел.), умершим (2 чел.); ежегодной разовой льготой по коммунальным услугам воспользовалось 50 % почетных граждан, живущих за пределами Нерюнгринского района; 227,80 тыс. рублей – заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

14,44 тыс. рублей – ввиду изменений в списках по обеспечению жильем молодежи на 2020 год, а так же в связи с частичным возвратом средств социальной выплаты семьи Аракчеевых по последнему ипотечному взносу;

# - КОСГУ 264 - остаток средств в сумме 528,10 тыс. рублей образовался в связи с отсутствием потребности, в 2020 году заявления о назначении муниципальной пенсии не подавались, ранее расчет составлен с учетом назначения пенсии 1 человеку;

- **КОСГУ 296** – сумма отклонения при исполнении составила 3 482,20 тыс. рублей, в том числе: 200,00 тыс. рублей – в связи с нарушением условий контракта № 08163000170200001180001, заключенного с ООО «Аридия-ДВ» на поставку оргтехники и комплектующих, оплата планируется по факту поставки товара;34,20 тыс. рублей – в связи с отменой в период пандемии профилактических мероприятий в рамках профилактики правонарушений и укрепления правопорядка в Нерюнгринском районе; 2 703,08 тыс. рублей – не освоены средства в связи с введением режима повышенной готовности в период пандемии и отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий, в том числе на проживание в Якутске и оплату оргвзносов; 394,92 тыс. рублей – в связи с отменой мероприятий по очной организации летнего отдыха детей в период пандемии; 150,00 тыс. рублей - в связи с введением режима повышенной готовности в период пандемии и отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий, конкурс на предоставление субсидии на реализацию проектов по патриотическому воспитанию молодежи не проводился;

- **КОСГУ 297** – сумма отклонения при исполнении составила 106,82 тыс. рублей, в том числе: оплата членских взносов произведена из расчета фактически числящегося населения;

- **КОСГУ 310** - остаток денежных средств, в сумме 324,71 тыс. рублей образовался в связи с экономией средств по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактовпо приобретению компьютерной техники и мебели;

- **КОСГУ 346** – остаток средств в сумме 4 190,29 тыс. рублей – экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов – 21,86 тыс. рублей (№ 08163000170200000470001 с ООО «Медведь» на изготовление и поставку полиграфической продукции); 4,11 тыс. рублей – не исполнены средства в связи с расторжением контракта № 08163000170200000470001 с ООО «Медведь» на изготовление и поставку полиграфической продукции; 3 994,82 тыс. рублей – не освоены средства в связи с введением режима повышенной готовности в период пандемии и отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий; 169,50 тыс. рублей - не освоены средства по приобретению хозяйственных и канцелярских товаров (МУ ЦБ);

# - КОСГУ 349 – остаток средств в сумме 1 512,88 тыс. рублей – экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов в сумме 19,29 тыс. рублей (№ 08163000170200000580001 с ООО «Развитие», ООО «Ренессанс» - приобретение сувенирной продукции; 58,20 тыс. рублей – в связи с отменой в период пандемии мероприятий, предусмотренных в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2020 годы»; 282,08 тыс. рублей - не освоены средства в связи с введением режима повышенной готовности в период пандемии и отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий; 1 153,31 тыс. рублей - в связи с введением режима повышенной готовности в период пандемии и отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий;

# - КОСГУ 343 – остаток средств в сумме 2 218,90 тыс. рублей – экономия средств на ГСМ в связи со сложившейся эпидемиологической обстановкой по COVID-19 и вводом ограничительных мер, а так же отменой культурно-массовых и спортивных мероприятий (МУ СОТО);

- **КОСГУ 200** – остаток средств в сумме 11 533,97 тыс. рублей – отсутствие фактической потребности в средствах резервного фонда, условно-утвержденные средства расходуются по мере необходимости.

# 5. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов

# Отчет Нерюнгринской районной администрации за 2020 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);

 Баланс исполнения бюджета (ф.0503120);

Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф.0503121](#sub_503121));

 Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

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));

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#sub_503130));

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

Следует отметить, в связи с уточнением объема утвержденных бюджетных назначений и кассового исполнения доходов, в ходе проверки в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены уточненные формы консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации. При этом в годовую отчетность за 2020 год Нерюнгринской районной администрации - администратора доходов (получателя бюджетных средств) изменения не внесены, уточненные формы годовой бюджетной отчетности за 2020 год на проверку **не предоставлены.**

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» не 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;

- 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;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» **не 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;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» не 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;

- 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;

-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;

- «Пояснительная записка» (ф. 0503160) **не 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, контрольные соотношения пояснительной записки (информация в текстовой части) с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности **не соблюдены**.

- заполнение формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»не 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.

Проверкой установлено, показатели, отраженные в предоставленной уточненной консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации не соответствуют показателям сводных форм годовой отчетности за 2020 год, представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в консолидированную годовую бюджетную отчетность за 2020 год Нерюнгринской районной администрации не включена(не формируется) форма 0503184 «Справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (за 12 месяцев 2020 года).

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации **не соблюдена.**

**В нарушение** статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Нерюнгринской районной администрацией не соблюдена достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского учета.

**6. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

 **Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503110) и (ф. 0503123), (ф. 0503127), (ф. 0503164) **не соблюдены**, в том числе в разрезе КОСГУ.

Показатели (ф. 0503110) в части доходов в разрезе КОСГУ (утвержденные) **не соответствуют** решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 года № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121).** При проверке отчета о финансовых результатах установлено, контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формами годовой отчетности соблюдены.

**Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).** При проверке отчета о движении денежных средствустановлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503123) и между (ф. 0503110) **не соблюдены**.

**Отчет 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 установлены **отклонения** контрольных соотношений по (ф.0503127) и (ф. 0503110).

**Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** При проверке отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф.0503128) с представленными годовой отчетности соблюдены.

**Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).** Контрольные соотношения между балансом исполнения бюджета (ф.0503120) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

**Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).** Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонения не установлены.

**Пояснительная записка (ф.0503160).** Пояснительная записка **не 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, контрольные соотношения пояснительной записки (информация в текстовой части) с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности **не соблюдены**.

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в консолидированную годовую бюджетную отчетность за 2020 год Нерюнгринской районной администрации не включена(не формируется) форма 0503184 «Справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

Проверкой **формы** **0503164 «Сведения об исполнении бюджета»** установлено, контрольные соотношения между формой 0503164 и (ф. 0503110) **не соблюдены.**

При проверке формы **(ф. 0503166) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»** проведен анализ исполнения Программ за счет средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», сведения приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы, подпрограммы** |  **2020 год** | **Отклонение** |
| **Утверждено бюджетной росписью** | **Кассовое исполнение** | **Кассовое исполнение/ Утвержденные назначения (гр.4- гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | МП "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район"" на 2017-2022 годы | 335,50 | 176,50 | -159,00 |
| 2 | МП "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 51,40 | 51,40 | 0,00 |
| 3 | МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2022 гг." | 1 533,60 | 1 533,54 | -0,06 |
| 4 | МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 789,70 | 386,60 | -403,10 |
| 5 | МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 39 859,90 | 36 914,42 | -2 945,48 |
| 6 | МП "Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 9 060,94 | 9 046,38 | -14,56 |
| 7 | МП "Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района" на 2017-2022 годы" | 58,20 | 0,00 | -58,20 |
| 8 | МП "Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2017-2022 годы" | 7 537,40 | 7 475,29 | -62,11 |
| 9 | МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства МО "Нерюнгринский район" 2017-2022 годы" | 2 986,00 | 2 686,00 | -300,00 |
| 10 | МП "Реализация муниципальной молодёжной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 2 295,80 | 627,50 | -1 668,10 |
| 11 | МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 10 067,40 | 7 948,74 | -2 118,66 |
| 12 | МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2022 гг." | 69 570,60 | 62 929,32 | -6 641,28 |
| 13 | МП "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района" на 2017-2022 годы" | 13 585,50 | 5 982,22 | -7 603,28 |
| 14 | МП «Развитие агропромышленного комплекса на 2017-2022 гг.» | 80 805,50 | 79 824,51 | -980,99 |
| 15 | МП «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2019-2023 годы» | 4 729,80 | 1 042,0 | -3 687,80 |
| **Итого** | **243 267,24** | **216 624,42** | **-26 642,82** |

Сумма отклонения кассового исполнения Программ и уточненного финансирования на 2020 год составила 26 642,82 тыс. рублей.

Отклонение суммы финансового обеспечения от фактического исполнения наблюдается в разрезе следующих Программ:

1. МП "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района" на 2017-2022 годы", остаток не освоенных денежных средств составляет 7 603,28 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижение максимальной цены контрактов, в связи с отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий в период пандемии.

2. МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2022 гг." - остаток не освоенных денежных средств составляет 6 641,28 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижение максимальной цены контрактов, в связи с отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий в период пандемии.

3. МП «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2019-2023 годы». Остаток не освоенных денежных средств составляет 3 687,80 тыс. рублей, что обусловлено отсутствием обращений медиков и педагогов для участия в программе; из 4 специалистов, обратившихся в 2020 году, отказано 2 претендентам из-за несоответствия условиям программы, в связи с чем, не достигнуты показатели результативности программы.

4. МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2022 годы", остаток не освоенных денежных средств составляет 2 945,48 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижение максимальной цены контрактов.

5. МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы», не полное освоение утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 118,66 тыс. рублей образовалось по следующим причинам:

- в связи с отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий в период пандемии;

- прогнозный объем финансирования составлен с учетом численности студентов, нуждающихся в дополнительных мерах социальной поддержки. Фактически проездные документы предоставлены 22 студентам;

- в 2020 году заявление о назначении муниципальной пенсии не подавались, (ранее расчет составлен с учетом назначения пенсии 1 человеку);

- экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижение максимальной цены контрактов.

6. МП "Реализация муниципальной молодёжной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" - остаток не освоенных денежных средств в сумме 1 668,30 тыс. рублей образовался в связи с отменой в период пандемии проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий, в том числе мероприятий по очной организации летнего отдыха детей. Конкурс на предоставление субсидии на реализацию проектов по патриотическому воспитанию молодежи не проводился в связи с пандемией, и представлением Прокуратуры о внесении изменений в действующий Порядок предоставления субсидии.

# 7. МП «Развитие агропромышленного комплекса на 2017-2022 гг.» в сумме 980,99 тыс. рублей - по причине не предоставления необходимых документов на конкурс проведения отбора получателей субсидии (отсутствие получателей субсидии): на создание условий труда оленеводческих бригад – 177,83 тыс. рублей; 440,00 тыс. рублей – возмещение части затрат по защите сельскохозяйственных животных от хищников; на развитие скотоводства – 363,16 тыс. рублей.

8. МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы", остаток не освоенных денежных средств составляет 403,10 тыс. рублей образовался по следующим причинам:

- экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижение максимальной цены контрактов;

- аукцион на размещение рекламы не состоялся (контрагент не вышел на площадку);

- в связи с не выполнением условий по МК на поставку оргтехники и комплектующих № 08163000170200001180001 ООО "Аридия-ДВ". Оплата планируется по факту поставки товара;

- в связи с отменой проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий в период пандемии.

 9. МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства МО "Нерюнгринский район" 2017-2022 годы", остаток не освоенных денежных средств составляет 300,00 тыс. рублей обусловлен отсутствием заявок на участие в конкурсном отборе на получение грантов субъектам малого предпринимательства в период пандемии.

Проверкой исполнения муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район»:

1. **В нарушение** пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

# 2. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями своевременно не приводятся в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу муниципальные программы:

**-** МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы»;

- МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2022 годы";

- МП "Реализация муниципальной молодёжной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы";

- МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы";

- МП "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы";

- МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2022 гг.".

Проверкой установлено несоответствие показателя исполнения муниципальной программы, отраженного в ф. 0503166, с аналогичным показателем в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 2020 год».

Так по МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2022 гг." в ф. 0503166 отражено исполнение в сумме 62 929,32 тыс. рублей, при этом в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 2020 год» аналогичный показатель составил 59 963,39 тыс. рублей. Отклонение составило **2 965,93 тыс. рублей**.

Проверкой сведений, отраженных в **формах 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»** и **0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»** нарушений не установлено.

Проверкой **формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»** установлено, что общая сумма дебиторской задолженности Нерюнгринской районной администрации на конец 2020 года составила 3 226,47 тыс. рублей.

На проверку **не предоставлена** расшифровка дебиторской задолженности в разрезе дебиторов с указанием причин возникновения, в связи с чем, провести детальный анализ дебиторской задолженности не представляется возможным. Следует отметить, в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503169) развернутая информация отсутствует.

Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф. 0503169) на конец 2020 года составила 5 473,46 тыс. рублей – задолженность перед РС(Я) по межбюджетным трансфертам.

 **Выводы по итогам проверки годовой бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации за 2020 год**

1. В целом, за 2020 год исполнение доходной части составило 4 106 318,54 тыс. рублей (или 100,7 %) при утвержденных бюджетных назначениях 4 077 993,49 тыс. рублей.

Следует отметить, первоначально на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены формы годовой отчетности за 2020 год, отражающие поступление доходов в сумме 2 811 251,43 тыс. рублей, утвержденные бюджетные назначения в сумме 2 811 657,99 тыс. рублей, что не соответствует решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 года № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе проверки Нерюнгринской районной администрацией объем утвержденных бюджетных назначений и кассового исполнения доходов уточнен, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены уточненные формы консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год (исх. № 97 от 07.05.2021 г.).

2. Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 827 479,14 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 768 004,24 тыс. рублей. В 2020 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 92,8%.

3. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год установлено:

3.1. В связи с уточнением объема утвержденных бюджетных назначений и кассового исполнения доходов, в ходе проверки в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены уточненные формы консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации. При этом в годовую отчетность за 2020 год Нерюнгринской районной администрации - администратора доходов (получателя бюджетных средств) изменения не внесены, уточненные формы годовой бюджетной отчетности за 2020 год на проверку **не предоставлены.**

3.2. Заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» **не 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. Контрольные соотношения между (ф. 0503110) и (ф. 0503123), (ф. 0503127), (ф. 0503164) **не соблюдены**, в том числе в разрезе КОСГУ.

3.3. Заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» не 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. Контрольные соотношения между (ф. 0503123) и между (ф. 0503110) **не соблюдены**.

3.4. Заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» **не 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. В результате проведенного анализа установлены **отклонения** контрольных соотношений по (ф.0503127) и (ф. 0503110).

3.5. «Пояснительная записка» (ф. 0503160) **не 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, контрольные соотношения пояснительной записки (информация в текстовой части) с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности **не соблюдены**.

3.6. Заполнение формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» **не 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, контрольные соотношения между формой 0503164 и (ф. 0503110) **не соблюдены.**

3.7. Проверкой установлено, показатели, отраженные в предоставленной уточненной консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации **не соответствуют** показателям сводных форм годовой отчетности за 2020 год, представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации **не соблюдена.**

**В нарушение** статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Нерюнгринской районной администрацией не соблюдена достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского учета.

3.8. **В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в консолидированную годовую бюджетную отчетность за 2020 год Нерюнгринской районной администрации не включена(не формируется) форма 0503184 «Справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (за 12 месяцев 2020 года).

3.9. На проверку **не предоставлена** расшифровка дебиторской задолженности в разрезе дебиторов с указанием причин возникновения, в связи с чем, провести детальный анализ дебиторской задолженности не представляется возможным. Следует отметить, в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503169) развернутая информация отсутствует.

Общая сумма дебиторской задолженности Нерюнгринской районной администрации на конец 2020 года составила 3 226,47 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф. 0503169) на конец 2020 года составила 5 473,46 тыс. рублей – задолженность перед РС(Я) по межбюджетным трансфертам.

4. Проверкой исполнения муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:

4.1. **В нарушение** пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

4.2. **В нарушение** статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями своевременно не приводятся в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу муниципальные программы:

- МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы»;

- МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2022 годы";

- МП "Реализация муниципальной молодёжной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы";

- МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы";

- МП "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы";

- МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2022 гг.".

4.3.Проверкой установлено несоответствие показателя исполнения муниципальной программы, отраженного в ф. 0503166, с аналогичным показателем в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 2020 год».

Так по МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2022 гг." в ф. 0503166 отражено исполнение в сумме 62 929,32 тыс. рублей, при этом в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 2020 год» аналогичный показатель составил 59 963,39 тыс. рублей. Отклонение составило **2 965,93 тыс. рублей.**

5. По результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» установлено:

5.1. Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» 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»;

5.2. В ходе проверки при составлении годовой бюджетной отчетности Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» за 2020 год нарушений не установлено.

Объем проверенных средств составил – 101 035,5 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

5.3. Учетная политика МУ ЦБ утвержденная приказом от 28.12.2019 года № 202 «Об утверждении Учетной политики для казенных учреждений» не содержит порядок списания пришедших в негодность основных средств.

Так согласно «Акта списания ОС» от 28.02.2020 года комиссией в составе и. о. директора, главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера произведен осмотр и признание пришедшими в негодность 5 (пяти) телефонов, следует отметить, что 2 (два) объекта списания имели срок эксплуатации на момент списания 7 (семь) месяцев. Комиссией по списанию не подтверждена квалификация позволяющая проведение технической экспертизы, а так же не установлена конкретная причина списания для каждого объекта списания.

5.4. **В нарушение** статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание основных средств с забаланса учреждения проведено в отсутствие первичного учетного документа (документов подтверждающих факт не пригодности). Следует отметить, что Учетной политикой Приложением № 2 предусмотрен документ в составе для списания основных средств «Акт освидетельствования технического состояния ОС».

5.5. Проверкой установлен факт отсутствия подписей в ведомостях выдачи материальных запасов на сумму 4,1 тыс. рублей к акту списания материальных запасов № ООГУ-000001 от 31.01.2020 год. Данный факт свидетельствует об отсутствии должного внутреннего контроля.

5.6. Муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» предлагается, усилить внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия**

**1.** В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерской службе Нерюнгринской районной администрации необходимо обеспечить достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского (бюджетного) учета.

**2.** Устранить нарушения 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.

**3.** Ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» необходимо:

- всоответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» приводить программы в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Организовать более качественный контроль, за выполнением целевых индикаторов, указанных в муниципальных целевых программах;

- в соответствии со статьей 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе руководителям структурных подразделений, ГРБС необходимо обеспечить результативность, использования предусмотренных им на реализацию муниципальных программ бюджетных ассигнований;

- обеспечить своевременное утверждение и приведение в соответствие детализированного плана по реализации программных мероприятий и сведений о целевых показателях (индикаторах) в соответствии с решением о бюджете Нерюнгринского района.

**4.** Дополнить Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденный Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451 пунктом, предусматривающим механизм привлечения к ответственности лиц, допустивших нарушения норм, предусмотренных вышеуказанным Порядком.

**5.** Предоставить в Контрольно-счетную палату документы, подтверждающие устранение выявленных нарушений.

Объем проверенных средств составил: по доходам – 4 106 318,54 тыс. рублей, по расходам – 768 004,24 тыс. рублей.

**Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Нерюнгринский район»:**

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

**Нерюнгринская районная администрация:**

Глава

МО «Нерюнгринский район» Р.М. Щегельняк

Главный бухгалтер И. С. Печеневская