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

## Заключение № 51

## по результатам контрольного мероприятия: «Проверка отчета об исполнении бюджета Муниципального образования городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год»

29 мая 2019 г. г. Нерюнгри

# Настоящее Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с частью 4 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района, Порядком 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., по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя, получателей бюджетных средств.

**1. Общие положения**

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно части 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Согласно статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Администрация городского поселения «Поселок Чульман» предоставляет в адрес Контрольно-счетной палаты годовой отчет об исполнении бюджета в срок не позднее 1 апреля текущего финансового года. При этом годовая бюджетная отчетность представляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней Бюджетным Кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

В соответствии с п. 3 ст. 264.4. подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

В нарушение ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ бюджетная отчетность городского поселения «Поселок Хани» поступила в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» с нарушением установленных сроков 07 мая 2019 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района (**далее – Поселковая администрация «Поселка Хани»)** за 2018 год, проведена Контрольно-счетной палатой в соответствии с Соглашением о передаче Контрольно-счетной палатой полномочий контрольно-счетного органа городского поселения «Поселок Хани».

**Цель внешней проверки** – проверка годового отчета об исполнении бюджета в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год с точки зрения:

- соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики;

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности;

- уровня эффективности использования средств бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района, в отчетном году главным распорядителем, получателями бюджетных средств;

- оценка отчетных показателей по исполнению бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на предмет определения соответствия исполненных показателей бюджета показателям, установленным решением Ханинского поселкового Совета на отчетный финансовый год;

- оценка, качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

- выполнения основных направлений бюджетной политики городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района, определенных к реализации в 2018 году, в том числе в части сохранения социальной направленности бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

- оценки эффективности и результативности произведенных бюджетных расходов путем сопоставления плановых и фактических показателей.

**Предмет внешней проверки** - отчет исполнения бюджета за отчетный финансовый год, дополнительные материалы и документы, а также пояснения к ним.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района.

**При подготовке Акта использованы следующие нормативные документы:**

# - Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ;

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

-  Федеральный Закон от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 02 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 08 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

# - Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

# - Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ;

# - Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

# - Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- Указ Президента РФ от 28 апреля 2008 года № 607 «Об оценке эффективности деятельности, органов местного самоуправления городских округов и муниципальных регионов»;

- Указ Президента РФ от 13 мая 2010 года № 579 «Об оценке деятельности, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов учитываются показатели, отражающие эффективность их деятельности в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности»;

# - Закон Республики Саха (Якутия) от 5 февраля 2014 г. 1280-З № 111-V "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)";

- Закон РС (Я) от 13 июля 2005 года 258-З № 523-III «О выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований Республики Саха (Якутия)»;

- Закон РС (Я) от 26 декабря 2007 года 523-З № 1091-III «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений»;

- Закон РС (Я) от 11 июля 2007 года 480-3 № 975-III «О муниципальной службе в Республике Саха (Якутия)»;

- Закон РС (Я) от 26 декабря 2007 года 535-3 № 1073-III «О реестре муниципальных должностей и должностей муниципальной службы в Республике Саха (Якутия) и соотношение должностей муниципальной службы должностей государственной гражданской службы Республики Саха (Якутия)»;

- Закон РС (Я) от 12 июля 2007 года 494-3 № 1003-III «Об оплате труда государственных гражданских служащих в Республике Саха (Якутия)»;

-Указ Президента РС (Я) от 24 декабря 2009 года № 1734 «О численности органов местного самоуправления Республики Саха (Якутия), применяемой для определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления»;

- Постановление Правительства РС (Я) от 24 декабря 2009 года № 571 «Об установлении нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Саха (Якутия)»;

# - Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2016 - 2018 годы;

- Прогноз социально-экономического развития МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2016 - 2018 годы»;

- Среднесрочный финансовый план МО «Городское поселение«Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2016 - 2018 годы;

# - Положение о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района, утвержденное решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 05.03.2014 года № 4-13;

- Решение 7-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2017 № 1-7 «О бюджетt муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» на 2018 год»;

- Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 28сентября2016 г. N 355  
"О прогнозе социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) на 2017 - 2019 годы";

- постановление Администрации городского поселения «Поселок Хани» от 12.11.2016 № 72-П «Об утверждении основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики МО «городское поселение «Поселок Хани» на 2017-2019 годы».

**2. Проверка соответствия годовой бухгалтерской отчетности Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов**

Проведенная в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка бюджетной отчетности показала следующее:

представленная городским поселением «Поселок Хани» Нерюнгринского района годовая бюджетная отчетность за 2018 год по комплектации не соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и включает следующие формы:

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

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

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

- Пояснительную записку (ф.0503160).

Не представлена городским поселением «Поселок Хани» Нерюнгринского района годовая бюджетная отчетность за 2018 год **в нарушение** требований ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» следующие формы отчетов:

- Баланс по поступления и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);

- Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128));

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503184)).

**Реестр бюджетополучателей городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района включает в себя одного администратора дохода:**

1 Поселковую администрацию «Поселок Хани».

1 казенное учреждение, получателя средств бюджета, наделенное правами юридических лиц **-** муниципальное казенное учреждение культуры Дом культуры «Эдельвейс» поселка Хани.

Поселковой администрацией «Поселок Хани» в Контрольно–счетную палату представлен не полный комплект форм годовой отчетности в соответствии 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.

# Проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствия бюджетной отчетности ГАБС действующему законодательству

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность составляется на основании данных главной книги и [регистров](garantF1://12081350.4000) бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, установлено несоответствие некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным главной книги, что является нарушением Инструкции № 191н.

Администрацией Городского поселения «Поселок Хани», как главным администратором, распорядителем бюджетных средств, представлен в Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» комплект форм консолидированной бухгалтерской отчетности, произвести сверку которого с данными главной книги и регистрами бюджетного учета нет возможности, в связи с этим проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности.

**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 01.01.2019 года (ф.0503130).

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 года, установлено, что контрольные соотношения между формами на конец отчетного периода **не соблюдены.**

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на конец года по данным Баланса ф. 0503130 не соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по бюджетной по состоянию на 01.01.2019 установлены расхождения.

Проверкой соответствия данных, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено:

- указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности по счету 1 302 00 000 **не соответствует** показателю Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строке 410 графы 6 и 8;

- указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности по счету 1 205 00 000 **не соответствует** показателю Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строке 470 графы 6 и 8.

Остаток денежных средств на начало года в балансе не соответствует идентичному показателю в ф.0503178.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Согласно п 46. Инструкции 191н Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета формирует консолидированную Справку (ф. 0503110) к сформированному им сводному Балансу [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=BF44367420B1F883EE5A188B8439C12DEFDB007D61A435233F18C3E7C2EE60242C15DFF7E2BCv2BEH) на основании **консолидированных** Справок (ф. 0503110) и Справок (ф. 0503110), представленных соответственно распорядителями и **получателями** бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей, отражаемых в графах 2 - 9 [раздела 1](consultantplus://offline/ref=BF44367420B1F883EE5A188B8439C12DEFDB007D61A435233F18C3E7C2EE60242C15DFF7EAB82435vCB6H) по соответствующим номерам (кодам) счетов бюджетного учета, и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между главным распорядителем бюджетных средств и распорядителями (получателями) бюджетных средств, главным администратором и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором и администраторами доходов бюджета.

Сумма показателей строк по гр. 2 раздела 1 по счетам 140120000 «Расходы текущего финансового года» **соответствуют** строке 150 «Расходы» гр. 4 «Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Контрольные соотношения между формой (ф. 0503110) и формой отчетности (ф.0503125) **не соблюдены.**

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

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между следующими формами отчетности: (ф.0503130); (0503168); (ф.0503169) **не соблюдены**.

Изменение нефинансовых активов по счетам ф. 0503130 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503121.

Сумма резервов предстоящих расходов ф.0503130 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503121.

**Отчет о движении денежных средств** ([ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)).

### Заполнение формы ([ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) не соответствует Инструкции 191н. Отсутствуют показатели по графе 5 отчета, входящего в состав годовой бюджетной отчетности.

**Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).** Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, что контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности не выдержаны.

Сумма начисленных доходов в ф. 0503121 по гр. 4 стр. 060 не соответствует сумме неденежных расчетов в ф. 0503125 по счету 140110151.

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) установлено, что контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) со Сведениями об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)) **не выдержаны**.

В соответствии с пунктом 53 раздела II Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражены в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

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

В нарушение п 68. Инструкции 191н п ф. 0503128 **не предоставлена**.

**Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (**[**ф. 0503140**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)**).**

Форма ([ф. 0503140](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлена.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Пояснительная записка представлена не в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены не полностью. Пояснительная записка по комплектации не соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

В пояснительной записке не содержится информация об отсутствующих формах не имеющих числовых значений. При этом, не предоставлены следующие формы:

**-** Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ [(ф. 0503166)](consultantplus://offline/ref=115FF2BDA98D47C2883E3A0CB47B3A40D4D1FA0A3BE9B52FDCDF9A0C559FC78B64F6F451EE2AF88FX4Q9B);

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах[(ф. 0503172)](consultantplus://offline/ref=75CF6425B813DAB83982A8ADDB38477C2B48ECE3055028371E4EA03942583D571D14E1D086i7mBD);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=75CF6425B813DAB83982A8ADDB38477C2B48ECE3055028371E4EA03942583D571D14E1D086i7mBD);

- Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=75CF6425B813DAB83982A8ADDB38477C2B48ECE3055028371E4EA03942583D571D14E1D086i7mBD);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295);

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503174));

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ([ф. 0503190](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)).

Заполнение текстовой части пояснительной записки **не соответствует** Инструкции 191н.

[**Таблица  6**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) **"Сведения о проведении инвентаризаций"**

В соответствии с пунктом 158 Инструкции 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), [Таблица N 6](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ([ф. 0503160](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160))*.*

**Сведения о результатах деятельности** [**(ф. 0503162)**](consultantplus://offline/ref=A4B75FCFECC7BFAB204F1B5D3A4D8C7C899300C367099ACB145668C8DB67B040D3EB8F8F5D28E3F0I1HBD)**.**

В соответствии 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, приложение составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местног2065о самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание. В отношении Администрации городского поселения «Поселок Хани» муниципальное задание не создано, следовательно данная форма не составляется, при этом информация о результатах деятельности должна раскрываться в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.

**Сведения об исполнении бюджета** [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI)

Информация в [форме](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI) содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением ([п. 163](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC6BBB5MCEFI) Инструкции N 191н).

Заполнение (ф. 0503164) **не соответствует** Инструкции 191н.

В графе 8 не указан код причины отклонений по доходам от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату.

В графе 7 отражается разность показателей исполнения по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и плановых (прогнозных) показателей на текущий (отчетный) финансовый год (гр. 5 - гр. 3). Имеет место техническая ошибка по стр. 200 гр. 7.

**Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ** [(ф. 0503166)](consultantplus://offline/ref=115FF2BDA98D47C2883E3A0CB47B3A40D4D1FA0A3BE9B52FDCDF9A0C559FC78B64F6F451EE2AF88FX4Q9B)

В нарушение п. 164 Инструкции 191н ф. 0503166 не предоставлена.

**Сведения о движении нефинансовых активов** [**(ф. 0503168)**](consultantplus://offline/ref=4B1BC5178CFA277DCE7A0915AE6B9EC74A2982FB58FDC077D7FB572D6B03100BFBC1CC87FEE2C59823y5C) заполняются раздельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 года, установлено, что контрольные соотношения между формами на конец отчетного периода **не соблюдены.**

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на конец года по данным Баланса ф. 0503130 не соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по бюджетной по состоянию на 01.01.2019 установлены расхождения.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** [**(ф. 0503169)**](consultantplus://offline/ref=BFD238A5F01A4E44B5F202FEE034557510E214A9BE08DA570271A033CBDE13FC375B6531EA37E487NAVED).

В ходе анализа Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) установлено, что вся задолженность является текущей.

Сведения о дебиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета приведены в таблице:

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2018 год** | | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 120600000 | Расчеты с подотчетными лицами |  | 3 640,2 | 3 640,2 |
| 13030000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 2 931,3 | 27 052,92 | 24 121,62 |
|  | **Итого** | **2 931,3** | **30 693,12** | **27 761,82** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, рост дебиторской задолженности составил 27 761,82 рублей.

Заполнение формы ([ф. 0503169](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) **не соответствует** Инструкции 191н.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности гр. 12 **не соответствует** показателю дебиторской задолженности гр. 2.

Сведения о кредиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета приведены в таблице:

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Кредиторская задолженность за 2017 год** | | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 120800000 | Расчеты с подотчетными лицами» |  | 4 665,80 | 4 665,80 |
| 130200000 | Расчеты по принятым обязательствам | 1 974 764,55 | 174 490,19 | -1 800 304,36 |
| 130300000 | Расчеты по платежам в бюджеты» | 30 347,18 | 38 433,06 | 8 085,88 |
|  | **Итого** | **2 005 111,73** | **217 589,05** | **-1 787 522,68** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 1 787 522,68 рублей и составила 217 589,05 рублей.

Заполнение формы ([ф. 0503169](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) **не соответствует** Инструкции 191н.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности гр. 12 **не соответствует** показателю кредиторской задолженности гр. 2.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности по счету 1 302 00 000 **не соответствует** показателю Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строке 410 графы 6 и 8.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности по счету 1 205 00 000 **не соответствует** показателю Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строке 470 графы 6 и 8.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств** [(ф. 0503175)](consultantplus://offline/ref=458E1945C6F8FB7769DD8871CEE6D456B10506F9DEF885790FAD89251F0364659E890986BE47Q3Z0F).

В соответствии с п. 170.2 Инструкции № 191н в графах 7, 8 указывается причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения. В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н данные графы не заполнены.

**Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств** ([ф. 0503178](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178))

Данные, отраженные в разделе 2 ф 0503178 на начало года, не соответствуют данным, отраженным в форме 0503178 на конец периода за 2017 год.

Остаток денежных средств на начало года в балансе не соответствует идентичному показателю в ф.0503178.

**Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства** ([ф. 0503190](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)). В нарушение п. 173.1 Инструкции 191н [(ф. 0503190)](consultantplus://offline/ref=75CF6425B813DAB83982A8ADDB38477C2B48ECE3055028371E4EA03942583D571D14E1D086i7mBD) **не предоставлена**. При этом, в соответствии с данными

По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Хани», установлено Проверкой бюджетной отчетности установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует 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 нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, установлено несоответствие некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным главной книги, что является нарушением Инструкции № 191н.

В ходе проверки выявлены нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год.

**3.Общая оценка исполнения основных показателей бюджета Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год**

При проведении внешней проверки Контрольно-счетной палатой проанализированы плановые показатели и фактическое исполнение бюджета за 2018 год.

Бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год утвержден Решением 7-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2017 г. № 1-7 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год. На 2018 год утверждены следующие основные характеристики бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год в сумме **15 735,8** тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме **15 735,8** тыс. руб.;

- дефицит бюджета **0,0** тыс. руб.

**Анализ исполнения основных показателей бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год приведен в таблице:**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план по решению сессии от 29.12.2018 № 1-16 | Исполнено | Отклонение (гр.5 - гр.4) | % исп. | уд.  вес |
| **1** | **2** | **3** |  | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | Доходы |  |  |  |  |  |  |
| **1** | Налоговые и неналоговые | **3 438,50** | **3 438,50** | **3 830,04** | **391,54** | **111,39** | **22,32** |
| ***1.1.*** | ***в т.ч.налоговые*** | ***3 293,00*** | ***3 293,00*** | ***3 672,37*** | ***379,37*** | ***111,52*** | ***21,40*** |
|  | налог на доходы физических лиц | 2 878,80 | 2 878,80 | 3 112,40 | 233,60 | 108,11 |  |
|  | акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 219,20 | 219,20 | 236,86 | 17,66 | 108,06 |  |
|  | налоги на имущество физических лиц | 77,00 | 77,00 | 111,62 | 34,62 | 144,96 |  |
|  | земельный налог | 111,00 | 111,00 | 193,46 | 82,46 | 174,29 |  |
|  | государственная пошлина | 7,00 | 7,00 | 18,02 | 11,02 | 257,40 |  |
| ***1.2.*** | ***неналоговые*** | ***145,50*** | ***145,50*** | ***157,67*** | ***12,17*** | ***108,36*** | ***0,92*** |
|  | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 145,50 | 145,50 | 155,29 | 9,79 | 106,73 |  |
|  | Административные платежи и сборы |  |  | 2,00 | 2,00 |  |  |
|  | Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | 0,38 | 0,38 |  |  |
| **2** | Безвозмездные поступления | 12 297,30 | 13 331,05 | 13 331,05 | 0,00 | 100,00 | 77,68 |
| **2.1.** | Дотации в т.ч. | 12 116,90 | 12 116,88 | 12 116,88 | 0,00 | 100,00 | 70,61 |
|  | на выравнивание | 12 116,90 | 12 116,88 | 12 116,88 | 0,00 | 100,00 | 70,61 |
| **2.2.** | Субсидии |  | 1 046,06 | 1 046,06 | 0,00 | 100,00 | 6,10 |
| **2.3.** | Субвенции | 180,40 | 168,11 | 168,11 | 0,00 | 100,00 | 0,98 |
|  | **Итого доходов:** | **15 735,80** | **16 769,55** | **17 161,08** | **391,54** | **102,33** | **100,00** |
|  | Расходы |  |  |  |  |  |  |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 6 627,40 | 6 755,00 | 6577,54 | -177,46 | 97,37 | 35,03 |
| **2** | Национальная оборона | 129,00 | 137,08 | 137,08 | 0,00 | 100,00 | 0,73 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 484,00 | 85,83 | 85,83 | 0,00 | 100,00 | 0,46 |
| **4** | Национальная экономика | 681,10 | 676,11 | 535,81 | -140,30 | 79,25 | 2,85 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 636,90 | 5 383,28 | 5 381,88 | -1,40 | 99,97 | 28,66 |
| **6** | Образование | 150,00 | 79,07 | 79,07 | 0,00 | 100,00 | 0,42 |
| **7** | Культура, кинематография | 3 859,30 | 4 936,20 | 4 712,04 | -224,16 | 95,46 | 25,10 |
| **8** | Социальная политика | 468,10 | 468,10 | 450,78 | -17,32 | 96,30 | 2,40 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 700,00 | 852,39 | 816,68 | -35,71 | 95,81 | 4,35 |
|  | **Итого расходов:** | **15 735,80** | **19 373,05** | **18 776,69** | **-596,36** | **96,92** | **100,00** |
|  | Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | 0,00 | -2 603,51 | -1 615,61 |  |  |  |

После внесения последних изменений и дополнений в Решение 7-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (4-созыва) от 26.12.2017 г. № 1-7 «О бюджете муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2018 год» утверждены следующие основные характеристики бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в сумме **16 769,6**тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в сумме **19 373,05** тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год в сумме **2 603,5** тыс. руб.

Общее увеличение плановых показателей доходной части бюджета за 2018 год составило **– 1 033,75 тыс. руб.,** в том числе:

- увеличение безвозмездных поступлений на сумму 1033,75 тыс. руб.

Общее увеличение плановых показателей расходной части бюджета за 2018 год составило 3639,25 тыс. рублей.

Увеличение дефицита бюджета составило 2 603,51 тыс. рублей.

**В нарушение** п. 2.1 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ Администрацией городского поселения «Поселок Хани в течение года производилось перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.

Расчетная величина дефицита бюджета, прогнозируемая на 2018 год, составляла 2 603,51 тыс.руб., на конец 2018 года наблюдается дефицит в сумме 1 615,6 тыс. рублей.

Общий процент увеличения расходной части при внесении изменений в бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района составил 23,1% или **3 637,25** **тыс. рублей.** Расходная часть бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района составила – **19 373,05** тыс. рублей.

Наибольший удельный вес неисполнения расходной части образовалось по разделу 0800 в сумме 224,16 тыс. рублей.

Бюджетный процесс городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района основывается на положениях Бюджетного Кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений).

Утверждение бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год обеспечено до начала финансового года.

Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют ст. 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**3.1. Исполнение доходной части бюджета городского поселения**

**«Поселок Хани» Нерюнгринского района**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2018 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

Бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2018 году выделено **12 116,88 тыс. руб**. дотаций, в том числе:

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности **12 116,88 тыс. руб.;**

Объем выделенных дотаций полностью исполнен.

Поступившие субвенций из республиканского бюджета освоены на **100,0%**.

По субсидиям, выделенным из республиканского бюджета в 2018 году, исполнение составило 100 %.

Основную долю в **собственных** доходах бюджета поселения за 2018 год занимают налоговые доходы.

На 2018 год прогноз собственных доходов составил **3 438,5 тыс. руб.,** уточненный план –**3 438,5** тыс. руб., фактически выполнено – **3 830,04 тыс. руб.**

Проведен анализ исполнения налоговых и неналоговых (собственных) доходов местного бюджета за 2018 год.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план по решению сессии от 29.12.2018 № 1-16 | Исполнено | Отклонение при исполнении (гр.5-гр.3) | % исп. | Уд.вес, % |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Налоговые и неналоговые | **3 438,50** | **3 438,50** | **3 830,04** | **391,54** | **111,39** | **100,00** |
| ***в т.ч. налоговые*** | ***3 293,00*** | ***3 293,00*** | ***3 672,37*** | ***379,37*** | ***111,52*** | ***95,88*** |
| налог на доходы физических лиц | 2 878,80 | 2 878,80 | 3 112,40 | 233,60 | 108,11 | 81,26 |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 219,20 | 219,20 | 236,86 | 17,66 | 108,06 | 6,18 |
| налоги на имущество физических лиц | 77,00 | 77,00 | 111,62 | 34,62 | 144,96 | 2,91 |
| земельный налог | 111,00 | 111,00 | 193,46 | 82,46 | 174,29 | 5,05 |
| государственная пошлина | 7,00 | 7,00 | 18,02 | 11,02 | 257,40 | 0,47 |
| ***неналоговые*** | ***145,50*** | ***145,50*** | ***157,67*** | ***12,17*** | ***108,36*** | ***4,12*** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 145,50 | 145,50 | 155,29 | 9,79 | 106,73 | 0,00 |
| Административные платежи и сборы |  |  | 2,00 | 2,00 |  | 4,05 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | 0,38 | 0,38 |  | 0,05 |

Перевыполнение плана поступления собственных налоговых доходов за 2018 год достигнуто по следующим источникам налоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц – 233,6 тыс. руб. (8,11%);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 17,66 тыс. руб. (8,1%);

- налог на имущество – 117,08 тыс. руб. (62,3%)

- государственная пошлина за совершение нотариальных действий – 18,02 тыс. руб. (157,4%)

Анализ поступления налоговых доходов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план по решению сессии от 29.12.2018 № 1-16 | Исполнено | Отклонение при исполнении (гр.5-гр.3) | % исп. | Уд.вес, % |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Налоговые** | **3 293,00** | **3 293,00** | **3 672,37** | **786,57** | **111,52** | **100,00** |
| *налог на доходы физических лиц* | 2 878,80 | *2 878,80* | *3 112,40* | 233,60 | 108,11 | 84,75 |
| *акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | 219,20 | *219,20* | *236,86* | 236,86 | 108,06 | 6,45 |
| *налоги на имущество физических лиц* | 77,00 | *77,00* | *111,62* | 111,62 | 144,96 | 3,04 |
| *земельный налог* | 111,00 | 111,00 | *193,46* | 193,46 | 174,29 | 5,27 |
| *государственная пошлина* | 7,00 | 7,00 | *18,02* | *11,02* | 257,40 | 0,49 |

**Диаграмма, отражающая удельный вес поступлений налоговых доходов в бюджет**

Наибольший удельный вес в общей сумме собственных доходов поселения занимают налоговые доходы, в том числе: налог на доходы физических лиц (84,8 %); налог на имущество составляет (3,0%); земельный налог составляет (5,3%), акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (6,4%).

Анализ поступления неналоговых доходов представлен в таблице:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план по решению сессии от 29.12.2018 № 1-16 | Исполнено | Отклонение при исполнении (гр.5-гр.3) | % исп. | Уд.вес, % |
| **неналоговые** | **145,50** | **145,50** | **157,67** | **12,17** | **108,36** | **100,00** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, 98,49% | 145,50 | 145,50 | 155,29 | 9,79 | 106,73 | 98,49 |
| Административные платежи и сборы, 1,27% | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 2,00 |  | 1,27 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, 0,24% | 0,00 | 0,00 | 0,38 | 0,38 |  | 0,24 |

**Диаграмма, отражающая удельный вес поступлений неналоговых доходов в бюджет**

Наибольший удельный вес в общей сумме собственных неналоговых доходов поселения занимают Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - 98,49%.

**3.2. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района по расходным обязательствам**

Решением 7-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (4 созыва) от 26.12.2017 № 1-7 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2018 год» расходы бюджета городского поселения «Поселок Хани» утверждены в сумме **15 735,8 тыс. руб.** Уточненный годовой план расходов бюджета составил **19 373,1 тыс. руб.,** что на 3 637,3 тыс. руб. больше утвержденных показателей.

Проведен анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в разрезе разделов классификации расходов бюджета за 2018 год, данный анализ рассмотрен в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план по решению сессии от 29.12.2018 № 1-16 | Исполнено | Отклонение (гр.5 - гр.4) | % исп. | Уд.вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **6** | **7** | **8** |  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 6 627,40 | 6 755,00 | 6 577,54 | -177,46 | 97,37 | 35,03% |
| 2 | Национальная оборона | 129,00 | 137,08 | 137,08 | 0,00 | 100,00 | 0,73% |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 484,00 | 85,83 | 85,83 | 0,00 | 100,00 | 0,46% |
| 4 | Национальная экономика | 681,10 | 676,11 | 535,81 | -140,30 | 79,25 | 2,85% |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 636,90 | 5 383,28 | 5 381,88 | -1,40 | 99,97 | 28,66% |
| 6 | Образование | 150,00 | 79,07 | 79,07 | 0,00 | 100,00 | 0,42% |
| 7 | Культура, кинематография | 3 859,30 | 4 936,20 | 4 712,04 | -224,16 | 95,46 | 25,10% |
| 8 | Социальная политика | 468,10 | 468,10 | 450,78 | -17,32 | 96,30 | 2,40% |
| 9 | Физическая культура и спорт | 700,00 | 852,39 | 816,68 | -35,71 | 95,81 | 4,35% |
|  | **Итого расходов:** | **15 735,80** | **19 373,05** | **18 776,69** | **-596,36** | **96,92** | **100,00%** |

За 2018 год в общей сумме расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района удельный вес расходов распределен следующим образом:

**раздел 0100 «Общегосударственные расходы»** фактическое исполнение составило **6 577,54 тыс. руб.,** в общей сумме расходов удельный вес расходов составил 35,03%.

Основные направления расходования средств по данному разделу, следующие:

0102 функционирование высшего должностного лица субъекта РФ – 1 537,72 тыс. руб.;

0104 функционирование местных администраций – 3 717,32 тыс. руб.;

0106 обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора – 74,7 тыс. руб.;

0113 другие общегосударственные вопросы – 1 247,80 тыс. руб.

Отклонение исполнения от уточненных плановых показателей в сумме 177,46 тыс. руб. образовалось по следующим причинам:

- подраздел 0104 *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* в размере 71,79 тыс. рублей сложилась в связи с оплатой договорных обязательств по фактическим объемам выполненных работ (услуг) и выставленным счетам по оказанным работам (услугам), счета получены в январе 2019 г.;

- подраздел 0111 *Резервный фонд* в сумме 90,0 в связи с отсутствием необходимости;

- подраздел 0113 *Другие общегосударственные вопросы* в размере 8,7 тыс. рублей сложилась в связи оплатой договорных обязательств по фактическим объемам выполненных работ (услуг) и выставленным счетам по оказанным работам (услугам).

**раздел 0200 «Национальная оборона»** сумма исполнения 137,08 тыс. руб. (100%), по данному разделу производится расходование средств по содержанию специалиста военно-учетного стола. Удельный вес расходов составил 0,7 %.

**раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**  исполнение по данному разделу составило 85,83 тыс. рублей или 100%. Удельный вес расходов составил 0,46%.

**раздел 0400 «Национальная экономика»** фактическое исполнение составило **535,81 тыс. руб.,** в общей сумме расходов удельный вес расходов составил 2,85 %.

Основные направления расходования средств по данному разделу, следующие:

0405 развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия – 29,52 тыс. руб.;

0409 дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 78,9 тыс. руб.;

0412 другие вопросы в области национальной экономики – 427,38 тыс. руб.

*Отклонение исполнения от уточненных плановых показателей в сумме 140,3 тыс. руб. образовалось по причине неосвоения средств по разделу 0409 дорожное хозяйство в сумме 140,3 тыс. рублей. Отклонение обусловлено тем, что по разделу 0409 работы по ямочному ремонту дорог перенесены на 2019 год.*

**раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  фактическое исполнение составило **5 381,88 тыс. руб**. в общей сумме расходов, удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составляет 28,7 %.

Основные направления расходования средств по данному разделу, следующие:

0501 жилищное хозяйство (содействие во внедрении материалов, оборудования, технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность; капитальный ремонт муниципального жилого фонда, осуществляемый за счет средств местного бюджета; мероприятия в области жилищного хозяйства) – 180,59 тыс. руб.;

0502 коммунальное хозяйство (закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд) –1 298,35 тыс. руб.;

0503 благоустройство (софинансирование расходных обязательств, при реализации мероприятий комплексного развития муниципального образования, уличное освещение) – 3 902,93 тыс. руб.

Отклонение исполнения от уточненных плановых показателей в сумме 1,4 тыс. руб. образовалось по следующим подразделам:

- подраздел *0501 Жилищное хозяйство экономия* в размере 1,4 тыс. руб. сложилась в связи с заявительным характером осуществления расходов;

**раздел 0700 «Образование» -** фактическое исполнение составило **79,7 тыс. руб**.

Основные направления расходования средств по данному разделу, следующие:

0707 молодежная политика и оздоровление детей. Выделенные средства освоены на 100,0 %.

**раздел 0800 «Культура и кинематография»** фактическое исполнение составило **4 712,04 тыс. руб.** в общей сумме расходов удельный вес расходов составил 25,1%, по данному разделу произведены расходы на содержание учреждений культуры в сумме 3 550,76 тыс. руб., межбюджетные трансферты на исполнение полномочий по библиотеке в сумме 1 161,27 тыс. руб.

*Отклонение в сумме 224,16 тыс. руб. обусловлено экономией по заработной плате и отчислениям по налогам на заработную плату, в том числе в связи с сокращением ставки уборщицы.*

**раздел 1000 «Социальная политика»** по данному разделу производится выплата пенсий муниципальным служащим. Кассовое исполнение за 2018 год составило **450,78 тыс. руб.** *Отклонение в сумме 17,326 тыс. руб. обусловлено*

**раздел 1100 «Физическая культура и спорт»** фактическое исполнение составило **816,68 тыс. руб.,** в общей сумме расходов удельный вес расходов составил 4,35%.

Основное направление расходования средств по данному разделу, это финансирование мероприятий в области спорта и физической культуры.

**Структура расходной части бюджета городского поселения**

**«Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год характеризуется следующей диаграммой**

Расходы по обязательствам бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района исполнены в сумме **18 776,69** тыс. руб., или **96,9%** от уточненного плана годового объема расходов бюджета поселения на 2018 год.

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета поселения - это:

**раздел 0100 «Общегосударственные расходы»** удельный вес расходов в общей структуре расходов составил 35,03%;

**раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,** удельный вес в общей структуре расходов составил 28,66%;

**раздел 0800 «Культура и кинематография»** удельный вес расходов в общей структуре расходов составил 25,1%.

В полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2018 год по следующим разделам классификации расходов:

раздел 0200 «Национальная оборона» - 100 %;

раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 100,0 %;

раздел 0700 «Образование» – 100%;

Формирование расходных обязательств в бюджете городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района производится, в соответствии со ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

# 4. Использование средств резервного фонда

В соответствии с Положением о порядке использования средств резервного фонда городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района резервный фонд формируется в составе бюджета городского поселения для финансирования непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, не предусмотренных в бюджете городского поселения «Поселок Хани», на соответствующий финансовый год.

К непредвиденным расходам относятся расходы на финансирование следующих мероприятий:

- проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения;

- проведение поисковых и аварийно-спасательных работ в зонах чрезвычайных ситуаций;

- проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы, промышленности, энергетики, транспорта и связи, пострадавших в результате чрезвычайных ситуаций;

- закупку, доставку и хранение материальных ресурсов для первоочередного жизнеобеспечения пострадавшего населения и резерва органа местного самоуправления;

- развёртывание и содержание временных пунктов проживания и питания для эвакуируемых пострадавших граждан;

- оказание материальной помощи пострадавшим гражданам;

- другие цели.

По подразделу 0111 *Резервные фонды прогнозировались расходы* в размере 90,0 тыс. руб. в связи с отсутствием необходимости, в уточненном плане резервные фонды равны 0 руб.

**5. Дефицит (профицит) бюджета**

Бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района принят Решением 7-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (4 созыва) от 26.12.2017 г. № 1-7 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2018 год» с дефицитом в сумме **0 рублей.**

# В течение 2018 года вносились изменения и дополнения в Решение Ханинского поселкового Совета 26.12.2017 г. № 1-7 «О внесении изменений и дополнений в Решение 7-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (4 созыва) от 26.12.2017 г. № 1-7 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2018 год», в результате дефицит бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района составил 2 603,51 тыс. рублей.

Источники покрытия дефицита бюджета - изменение остатков средств на счетах.

По результатам финансового года на 31.12.2018 года образовался дефицит в размере **1 615,61 тыс. рублей**.

В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) не верно отражены источники финансирования дефицита бюджета в гр. 5 раздела 3.

В Решении 16-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (4-го созыва) от 29.12.2018 г. № 1-16 «О внесении изменений в Решение 7-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2017 г. № 1-7 «О бюджете муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» отсутствует приложение «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год».

**6. Структура муниципального долга**

Муниципальный долг в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 01.01.2019 года составил 0 тыс. рублей. Долговая книга в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлена.

**7. Анализ реализации муниципальных программ**

**городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в 2018 году**

В 2018 году в городском поселении в соответствии с решением о бюджете предусматривалось финансирование пяти муниципальных программ, в том числе:

- «Благоустройство территории городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района РС (Я) на 2018 - 2020 годы»;

- «Молодежная политика на территории муниципального образования Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2018-2020 гг.»;

- «Развитие культуры на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018-2020 годы»;

- «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2018-2020 гг.»;

- «Обеспечение содержания, ремонта автомобильной дороги, комплексное благоустройство улично-дорожной сети городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016-2018 гг.».

Отчет о реализации муниципальных программ городским поселением «Поселок Хани» не предоставлен. Паспорта муниципальных программ (постановления о внесении изменений в муниципальные программы) не предоставлены. Произвести анализ исполнения муниципальных программ за 2018 год не представляется возможным.

**В нарушение** пункта 3, статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ по муниципальным программам городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района ежегодно не проводится оценка эффективности ее реализации.

**Выводы:**

**1**. Годовая отчетность городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год представлена Поселковой администрацией «Поселок Хани» в Контрольно-счетную в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ не в полном объеме, предусмотренном 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, в нарушение установленных сроков.

**2.** По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Хани», установлено Проверкой бюджетной отчетности установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует 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.** В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, установлено несоответствие некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным главной книги, что является нарушением Инструкции № 191н.

4. В ходе проверки выявлены нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2018 год.

**3.** Реестр муниципального имущества в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен. Произвести сверку по муниципальному имуществу, отраженному в отчетности не представляется возможным.

**4**. Утверждение бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Нерюнгринского района на 2018 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**5**. В нарушение ст. 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств городского поселения «Поселок Хани» не предоставлен.

**6.** Бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год Решением 7-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (4-го созыва) от 26.12.2017 г. № 1-7 «О бюджетt муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2018 год».

На 2018 год утверждены следующие основные характеристики бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год в сумме **15 735,8** тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме **15 735,8** тыс. руб.;

- дефицит бюджета **0,0** тыс. руб.

**7.** После внесения последних изменений и дополнений Решением 16-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (4-го созыва) от 29.12.2018 г. № 1-16 в Решением 7-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2017 г. № 1-7 «О бюджете муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2018 год» утверждены следующие основные характеристики бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в сумме **16 769,6**тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в сумме **19 373,05** тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год в сумме **2 603,5** тыс. руб.

Общее увеличение плановых показателей расходной части бюджета за 2018 год составило 3639,25 тыс. рублей.

Увеличение дефицита бюджета составило 2 603,51 тыс. рублей.

**В нарушение** п. 2.1 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ Администрацией городского поселения «Поселок Хани в течение года производилось перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.

**8.** Утверждение бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**9.** Муниципальный долг в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 01.01.2019 года отсутствует. Долговая книга в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлена.

**7.** В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) не верно отражены источники финансирования дефицита бюджета в гр. 5 раздела 3.

**10.** В 2018 году в городском поселении в соответствии с решением о бюджете предусматривалось финансирование пяти муниципальных программ.

Отчет о реализации муниципальных программ городским поселением «Поселок Хани» не предоставлен. Паспорта муниципальных программ (постановления о внесении изменений в муниципальные программы) не предоставлены. Произвести анализ исполнения муниципальных программ за 2018 год не представляется возможным.

**В нарушение** пункта 3, статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ по муниципальным программам городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района ежегодно не проводится оценка эффективности ее реализации.

**Предложения:**

1. Администрации Городского поселения «Поселок Хани»:

- бухгалтерскую отчетность привести в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», 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**. Не допускать перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с п. 2.1 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

3. Своевременно вносить изменения в решение о бюджете на текущий финансовый год.

**4.** Устранить **нарушение** пункта 3, статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ по муниципальным программам городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района ежегодно проводить оценку эффективности реализации.

**5. В соответствии с** пунктом 3, статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ разработать и утвердить нормативно-правовым актом городского поселения Порядок проведения оценки эффективности реализации программ.

**6.** Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» реестр расходных обязательств Городского поселения «Поселок Хани» .

**7.** Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» реестр муниципального имущества, разработанный в соответствии с ПриказомМинистерстваэкономическогоразвития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

8. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» муниципальные программы, отчет о реализации муниципальных программ за 2018 год.

9. При внесении изменений в решение о бюджете городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в текущем периоде направлять проекты решений в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» для проведения финансово-экономической экспертизы.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Исполнитель

Один экземпляр акта получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.