**Отчет № 05**

**О проведенной камеральной проверке бюджетной отчетности за 2017 год**

 **Администрации ЗАТО Солнечный** **по расходам бюджета ЗАТО Солнечный**

п. Солнечный 05 апреля 2017 г.

 **Основание для проведения камеральной проверки**

- статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ,

- пункт 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

- Положение «О ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный», утвержденное решением Думы ЗАТО Солнечный 14.03.2018 г. №87-5;

- п.1 раздела 2 плана работы на 2018 год, утвержденного приказом председателя ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный 15.12.2017 года №16;

- приказ председателя ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный от 28.03.2018 года № 5.

**Цель камеральной проверки -** определение полноты представленной бюджетной отчетности, достоверности отчетных данных, отраженных в бюджетной отчетности за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств – Администрации ЗАТО Солнечный.

**Предмет контроля:** Бюджетная отчетность Администрации ЗАТО Солнечный за 2017 год

**Объект внешней проверки** – Администрация ЗАТО Солнечный.

**Проверяемый период** – 2017 год.

**Сроки проведения камеральной проверки** - с 28.03.2018 по 05.04.2018 года.

**Руководитель и исполнитель контрольного мероприятия:** председатель ревизионной комиссии Боронкина Ю.А.

**Метод проведения внешней проверки:** проверка проведена выборочным методом.

**Объем средств бюджета ЗАТО Солнечный, проверенных при проведении внешней проверки:** 109213272,09 руб.

**Нормативные правовые акты, использованные при проведении проверки:**

 - Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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"

- решение Думы ЗАТО Солнечный от 12.05.2016 № 28-5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Солнечном Тверской области;

- решение Думы ЗАТО Солнечный от 22.12.2016 № 49-5 «О бюджете ЗАТО Солнечный Тверской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изм.)

**Анализ полноты составления бюджетной отчетности администрации ЗАТО Солнечный.**

 Администрация ЗАТО Солнечный - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, наделенный Уставом ЗАТО Солнечный полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Тверской области.

Администрация ЗАТО Солнечный имеет подведомственные учреждения:

-МКОУ ДОД ДШИ ЗАТО Солнечный

- МКДОУ Детский сад №1 ЗАТО Солнечный

- МКОУ СОШ ЗАТО Солнечный

- МКОУ ДОД ДЮСШ ЗАТО Солнечный

- МКУ Дом культуры ЗАТО Солнечный

- МКУ Библиотека ЗАТО Солнечный.

Бюджетная отчетность Администрации ЗАТО Солнечный за 2017 год представлена в Ревизионную комиссию ЗАТО Солнечный 22.03.2018 года, в установленный срок.

Согласно п.11.1 Инструкции №191н в состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета включаются и Администрацией ЗАТО Солнечный представлены следующие формы отчетов:

-справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);

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

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

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

-отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

-пояснительная записка (ф. 0503160) с прилагаемыми формами 0503161, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503173, 0503175, 0503177, 0503178.

В составе пояснительной записки не представлены таблицы №1,2,3,4,5,6,7, ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале».

В соответствии с п.8 Приказа Минфина №191н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не представляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляется, а в пояснительной записке указывается, какие формы не имеют числовые значения. Согласно пояснительной записки ф 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» не имеет числового значения.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, что соответствует предъявленным требованиям.

**2. Проверка соотношения между показателями отдельных форм бюджетной отчетности.**

Валюта баланса по бюджетной деятельности на начало 2017 года отражена в сводной отчетности в сумме 173931461,03 руб.. На конец 2017 года валюта баланса составила 221145130,84 руб., что на 47213669,81 руб. больше, чем на начало года, указанная в балансе.

Раздел 1 «Нефинансовые активы» ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» подтверждается данными ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Раздел 2 «Финансовые активы» ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» подтверждается данными ф. 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности».

Раздел 3 «Обязательства ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» подтверждается данными ф. 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности».

Строка 625 (графа 6 - графа 3) ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» подтверждена данными строки 280 графы 4 ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»

Строка 410 графы 4 ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует: Строка по счету 1 210 02 000 графы 2 разд. 1 + строка по счету 1 210 04 000 графы 2 разд. 1 - строка по счету 1 304 05 000 графы 3 разд. 1 ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года».

В ходе проверки сопоставлены показатели дебиторской и кредиторской задолженности по данным сводного отчета «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) с данными баланса (ф. 0503130) по счетам 020500000; 020600000; 020800000; 021000000; 030200000; 030300000; 030400000 расхождений не установлено.

Сверкой контрольных соотношений показателей отчетов «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) и «Сведения о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) сводной годовой бюджетной отчетности Администрации несоответствия отчетных данных не установлено.

В форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в графе «Исполнено», в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в графе «Исполнено денежных обязательств», в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе «Исполнено» указана сумма 109213272,09 руб. Несоответствия между формами не обнаружено.

За отчетный финансовый год дебиторская задолженность снизилась на 222899,59 руб. и на 01.01.2018 составила 465645,01 руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по сравнению с задолженностью на начало года, увеличилась на 212869,30 руб. или на 72% и составила 508412,13 руб. В общей сумме задолженности основная доля приходится:

на счет 302 23 000 в сумме 355876,37 руб. по начисленным коммунальным услугам за декабрь 2017 г. (70%)

на счет 302 26 000 в сумме 90097,48 руб. (18%), из них 70000,00 руб. за услуги по проведению праздничного фейерверка 31.12.2017 ООО «Пиро-Мир».

**3. Анализ исполнения расходов бюджета ЗАТО Солнечный за 2017 год по главному администратору средств бюджета ЗАТО Солнечный Администрации ЗАТО Солнечный.**

Решением Думы ЗАТО Солнечный от 22.12.2016 №49-5 «О бюджете ЗАТО Солнечный Тверской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом изменений общий объем расходов по Администрации на 2017 год утвержден в сумме 118026406,92 руб., что соответствует объему бюджетных назначений по уточненной бюджетной росписи и уточненные лимиты бюджетных обязательств согласно данным отчета ф. 0503127. Расходы бюджета ЗАТО Солнечный исполнены Администрацией в 2017 году в объеме 109213272,09 руб. или 92,5 % от годовых бюджетных назначений.

Сведения об исполнении бюджетных назначений за 2017 год Администрацией в разрезе подразделов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |   |   |  | ( руб.) |
| Наименование | РП | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неиспользованные назначения | Неиспользован - ные назначения в % |
| всего | в % |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 14092108,60 | 13909599,16 | 98,7 | 182509,44 | 1,3 |
| Резервные фонды | 0111 | 50000,00 | - | х | 50000,00 | х |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2792371,52 | 2449937,94 | 87,7 | 342433,58 | 12,3 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 73100,00 | 72006,88 | 98,5 | 1093,12 | 1,5 |
| Органы юстиции | 0304 | 54500,00 | 53478,95 | 98,1 | 1021,05 | 1,9 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 188860,00 | 188860,00 | 100 | 0 | 0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 5500,00 | 0 | 0 | 5500,00 | 100 |
| Транспорт | 0408 | 5484133,33 | 5484133,32 | 100 | 0,01 | 0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 13691369,09 | 12950716,95 | 94,6 | 740652,14 | 5,4 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 3986754,07 | 1587724,15 | 39,8 | 2399029,92 | 60,2 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 2769141,04 | 2740353,87 | 99,0 | 28787,17 | 1,0 |
| Благоустройство | 0503 | 3631899,13 | 3541927,14 | 97,5 | 89971,99 | 2,5 |
| Дошкольное образование | 0701 | 14024671,49 | 13079700,64 | 93,3 | 944970,85 | 6,7 |
| Общее образование | 0702 | 14372602,97 | 14064060,47 | 97,9 | 308542,5 | 2,1 |
| Дополнительное образование | 0703 | 23495928,96 | 21652450,67 | 92,1 | 1843478,29 | 7,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 902631,33 | 902631,33 | 100 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 59048,00 | 56000,00 | 94,8 | 3048,00 | 5,2 |
| Культура | 0801 | 10364135,27 | 9366371,08 | 90,4 | 997764,19 | 9,6 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 389441,98 | 389441,98 | 100 | 0 | 0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 7093694,14 | 6276461,56 | 88,5 | 817232,58 | 11,5 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 291500,00 | 234400,00 | 80,4 | 57100,00 | 19,6 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 213016,00 | 213016,00 | 100 | 0 | 0 |
| Итого | х | 118026406,92 | 109213272,09 | 92,5 | 8813134,83 | 7,5 |

В ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» на 01.01.2018 не указаны сведения об исполнении бюджета по подразделам 0701,0702,0703,0707,0709,0801.

**4. Анализ достижения показателей по реализации муниципальных программ администрацией ЗАТО Солнечный** **в 2017 году.**

В 2017 году в составе ведомственной структуры расходов бюджета ЗАТО Солнечный бюджетные ассигнования отдельной целевой статьей расходов утверждены главному администратору средств бюджета ЗАТО Солнечный администрации ЗАТО Солнечный по 7 муниципальным программам в сумме 117895921,62 руб.

 Расходы бюджета ЗАТО Солнечный на реализацию 7 муниципальных программ ЗАТО Солнечный за 2017 год исполнены Администрацией на 92,6% к бюджетным ассигнованиям на 2017 год.

Сведения об исполнении бюджетных назначений по муниципальным программам за 2017 год Администрацией приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   |   |  | ( руб.) |
| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неиспользованные назначения | Неиспользован - ные назначения в % |
| всего | в % |
| Муниципальная программа «Жилищно- коммунальное хозяйство и благоустройство ЗАТО Солнечный Тверской области» на 2017-2019 годы | 17481488,38 | 14146466,72 | 80,9 | 3335021,66 | 19,1 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства ЗАТО Солнечный» на 2017-2019 годы | 18890286,42 | 18149634,27 | 96,1 | 740652,15 | 3,9 |
| Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО Солнечный Тверской области» на 2017-2019 годы | 52854882,75 | 49754843,11 | 94,1 | 3100039,64 | 5,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности населения ЗАТО Солнечный» на 2015-2017 годы | 474076,00 | 474076,00 | 100 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа «Культура ЗАТО Солнечный Тверской области" на 2017- 2019 годы | 10364135,27 | 9366371,08 | 90,4 | 997764,19 | 9,6 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и земельными ресурсами ЗАТО Солнечный Тверской области» на 2017-2019 годы | 1926337,52 | 1658643,11 | 86,1 | 267694,41 | 13,9 |
| Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Солнечный Тверской области» на 2017-2019 годы | 15904715,28 | 15588252,50 | 98,0 | 316462,78 | 2,0 |
| Итого | 117895921,62 | 109138286,79 | 92,6 | 8757634,83 | 7,4 |

 Представленная в составе бюджетной отчетности ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не содержит сведения об исполнении Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Солнечный Тверской области» на 2017-2019 годы и Муниципальной программы «Культура ЗАТО Солнечный Тверской области" на 2017- 2019 годы.

В представленной ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в графе 4 «Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений, руб.» и 5 «Исполнено, руб.» указаны суммы 74985,30 руб. по КЦСР 99400 2011Б и 50000,00 руб. по КЦСР 99200 2000А на мероприятия, которые не включены в муниципальные программы ЗАТО Солнечный, также указана сумма 285216,00 руб. по КЦСР 03301 2001Б, в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» такой суммы по данному КЦСР нет.

Также в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не соответствуют наименования муниципальных программ указанным мероприятиям и расходам. Следует привести в соответствие данную форму.

**Выводы и предложения по результатам проведенной камеральной проверки:**

1. По комплектности бюджетной отчетности Администрации ЗАТО Солнечный за 2017 год отмечается, что в составе пояснительной записки не представлены таблицы №1,2,3,4,5,6,7, ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале». Следует дополнить отчет указанными формами. В соответствии с п.8 Приказа Минфина №191н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не представляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляется, а в пояснительной записке указывается, какие формы не имеют числовые значения.

2. В ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» на 01.01.2018 не указаны сведения об исполнении бюджета по подразделам 0701,0702,0703,0707,0709,0801. Привести в соответствие.

3. Расходы бюджета ЗАТО Солнечный на реализацию 7 муниципальных программ ЗАТО Солнечный за 2017 год исполнены Администрацией на 92,6% к бюджетным ассигнованиям на 2017 год.

4. Представленная в составе бюджетной отчетности ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не содержит сведения об исполнении Муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Солнечный Тверской области» на 2017-2019 годы и Муниципальной программы «Культура ЗАТО Солнечный Тверской области" на 2017- 2019 годы.

В представленной ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в графе 4 «Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений, руб.» и 5 «Исполнено, руб.» указаны суммы 74985,30 руб. по КЦСР 99400 2011Б и 50000,00 руб. по КЦСР 99200 2000А на мероприятия, которые не включены в муниципальные программы ЗАТО Солнечный, также указана сумма 285216,00 руб. по КЦСР 03301 2001Б, в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» такой суммы по данному КЦСР нет.

Также в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не соответствуют наименования муниципальных программ указанным мероприятиям и расходам. Следует привести в соответствие данную форму.

4. Расходы бюджета ЗАТО Солнечный исполнены Администрацией в 2017 году в объеме 109213272,09 руб. или 92,5 % от годовых бюджетных назначений.

Председатель ревизионной комиссии

ЗАТО Солнечный Ю.А. Боронкина

С отчетом ознакомлен:

Глава администрации ЗАТО Солнечный В.А. Петров

 «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г.