**Отчет № 05**

**О проведенной камеральной проверке бюджетной отчетности за 2016 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 14.11.2012г. №121-4, с изменениями от 11.07.2013 №144-4;

- п.1 раздела 2 плана работы на 2017 год, утвержденного приказом председателя ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный 26.12.2016 года №17;

- приказ председателя ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный от 31.03.2017 года №8.

**Цель камеральной проверки -** определение полноты представленной бюджетной отчетности, достоверности отчетных данных, отраженных в бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств – Администрации ЗАТО Солнечный.

**Предмет контроля:**

-Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130);

- Отчет 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 финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

-Пояснительная записка (ф. 0503160).

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

**Проверяемый период** – 2016 год.

**Сроки проведения камеральной проверки** - с 31.03.2017 по 05.04.2017 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:** 101739772,78 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 02.10.2012 № 112-4, с изменениями от 11.07.2013 №138-4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Солнечном Тверской области;

- решение Думы ЗАТО Солнечный от 10.12.2015 № 19-5 «О бюджете ЗАТО Солнечный Тверской области на 2016 год» (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.

Сводная бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО Солнечныйза 2016 год представлена Администрацией ЗАТО Солнечный в ревизионную комиссию ЗАТО Солнечный 17.03.2017 года, то есть в срок, установленный пунктом 2 подраздела III раздела VIII Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Солнечный Тверской области, утвержденного решением Думы ЗАТО Солнечный от 02.10.2012 № 112-4, с изменениями от 11.07.2013 №138-4, в соответствии с которой главные администраторы средств местного бюджета представляют годовую бюджетную отчетность в ревизионную комиссию для проведения внешней проверки не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Сводная бюджетная отчетность за 2016 год составлена Администрацией по формам, предусмотренным приказом Минфина РФ 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». По комплектности бюджетной отчетности Администрации ЗАТО Солнечный за 2016 год замечаний нет.

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

В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" не была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами перед составлением годовой отчетности.

Валюта баланса по бюджетной деятельности на начало 2016 года отражена в сводной отчетности в сумме 178540714,72 руб.. На конец 2016 года валюта баланса составила 173931461,03 руб., что на 4609253,69 руб. меньше, чем на начало года, указанная в балансе.

В результате сверки показателей баланса (ф.0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) установлено:

 - балансовая стоимость основных средств по счету 010100000 «Основные средства» увеличилась с 90933010,38 руб. на начало года до 95125390,82 руб. на конец отчетного периода, что соответствует данным отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) сводной годовой бюджетной отчетности Администрации;

- увеличение показателя по счетам 010401000-010408000 «Амортизация основных средств» составило 4246340,48 руб. (с 53284783,37 руб. до 57531123,85 руб.), что соответствует сумме начисленной в 2016 году амортизации (4246340,48 руб.), отражённой в отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168);

- стоимость «Материальных запасов» увеличилась на 1084516,85 руб. (с 3564984,53 руб. до 4649501,38 руб.), что соответствует данным, отражённым в отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168).

- - балансовая стоимость средств по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» уменьшилась с 112136103,58 руб. на начало года до 109280333,58 руб. на конец отчетного периода, что соответствует данным отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) сводной годовой бюджетной отчетности Администрации;

- увеличение показателя по счету 010450000 «Амортизация имущества, составляющего казну» составило 2497987,12 руб. (с 11919631,83 руб. до 14417618,95 руб.), что соответствует сумме начисленной в 2016 году амортизации (2497987,12 руб.), отражённой в отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168);

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.

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2017 года составила 688544,60 руб., что меньше, чем на начало года на 187231,55 руб. (875776,15 руб.), в том числе:

- по счету бюджетного учета 120500000 «Расчеты по доходам» - 13519,43 руб.

- по счету бюджетного учета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 57137,22 руб.

- по счету бюджетного учета 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 616078,15 руб.;

- по счету бюджетного учета 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» -1809,80 руб.

Анализ дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по счету 120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» сложилась в сумме 5645,80 руб. в результате авансовых платежей за интернет Администрации ЗАТО и подведомственных учреждений, по счету 120323000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 30825,08 руб. в результате авансовых платежей за электроэнергию Администрации ЗАТО и подведомственных учреждений, по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 264323,27 руб. в результате авансовых платежей на подписки на периодические издания и оплату обучения сотрудников, по счету 120631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 273370,00 руб. по МКОУ СОШ ЗАТО Солнечный авансовые платежи на конец отчетного периода на приобретение комплекта оборудования «ГИА-лаборатория», набора «ЕГЭ электродинамика», ФГОС лаборатории по физике, по счету 1206340000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» на конец отчетного периода аванс по Администрации ЗАТО Солнечный в сумме 33600,00 руб. по счету бюджетного учета 04090000000000244120634000 за приобретение знаков для ледовой переправы, по коду бюджетного учета 0702000000000244120634000 8194,00 руб. авансовые платежи за приобретение колб и дозаторов ОО «Химмедсервис» МКОУ ДОД ДЮСШ. По счету бюджетного учета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» авансовые платежи на конец отчетного периода составили 57137,22 руб., согласно пояснительной записки Администрации сумма 2618,25 руб. является задолженностью фонда социального страхования перед учреждением по пособию по временной нетрудоспособности и пособию по уходу за ребенком до 1.5 лет и после сдачи отчетности она была возвращена в бюджет. Всего на конец отчетного периода дебиторская задолженность по данному счету увеличилась на 40132,49 руб.

*Кредиторская задолженность* Администрации и подведомственных учреждений по состоянию на 01.01.2017 составила 295542,83 руб., в том числе:

- по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» - 6736,64 руб. (не оплачены услуги за декабрь 2016 года)

- по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 67329,35 руб. (не оплачены услуги за декабрь 2016 года)

- по счету 130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества"- 157076,29 руб. (задолженность по взносам на капитальный ремонт общего имущества МКД, задолженность за выполнение работ по обслуживанию электрических сетей наружного освещения п. Солнечный)

- по счету 130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам"- 34317,51 руб.(в том числе задолженность за услуги хостинга по тарифному плану, за предрейсовый медосмотр водителя за декабрь, за организацию горячего питания для обучающихся в средней общеобразовательной школе ЗАТО Солнечный, задолженность за выпуск периодического издания газеты «Городомля на Селигере» за декабрь).

Всего кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 70736,37 руб.

Просроченная кредиторская задолженность согласно отчету ф. 0503169 отсутствует.

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 101739772,78 руб. Несоответствия между формами не обнаружено.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета ЗАТО Солнечный за 2016 год по главному администратору средств бюджета ЗАТО Солнечный Администрации ЗАТО Солнечный.**

Решением Думы ЗАТО Солнечный от 10.12.2015 №19-5 «О бюджете ЗАТО Солнечный Тверской области на 2016 год» общий объем расходов по Администрации на 2016 год утвержден в сумме 98 593 969,75 руб.

Объемы бюджетных назначений по уточненной бюджетной росписи и уточненные лимиты бюджетных обязательств (данные отчета ф. 0503127) утверждены Администрации на 2016 год в сумме 112379835,96 руб., что не соответствует бюджетным назначениям, утвержденным решением Думы ЗАТО Солнечный от 10.12.2015 №19-5 «О бюджете ЗАТО Солнечный Тверской области на 2016 год» (с изм.). Расходы бюджета ЗАТО Солнечный исполнены Администрацией в 2016 году в объеме 101739772,78 руб. или 90,53 % от годовых бюджетных назначений.

Сведения об исполнении бюджетных назначений за 2016 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 | 14753082,43 | 14379563,65 | 97,5 | 373518,78 | 2,5 |
| Резервные фонды | 0111 | 50000,00 | - | х | х | х |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1420432,82 | 1255126,03 | 88,4 | 165306,79 | 11,6 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 71800,00 | 69824,62 | 97,2 | 1975,38 | 2,8 |
| Органы юстиции | 0304 | 694073,94 | 671026,96 | 96,7 | 23046,98 | 3,3 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 188860,00 | 188860,00 | 100 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 90000,00 | 90000,00 | 100 | 0 | 0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 52100,00 | 0 | 0 | 52100,00 | 100 |
| Транспорт | 0408 | 5246400,00 | 5246400,00 | 100 | 0 | 0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 8097204,00 | 7250901,00 | 89,5 | 846303,00 | 10,5 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 10633094,17 | 5675733,03 | 53,4 | 4957361,14 | 46,6 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1671489,52 | 1428489,52 | 85,5 | 243000,00 | 14,5 |
| Благоустройство | 0503 | 4113403,47 | 3707310,32 | 90,1 | 406093,15 | 9,9 |
| Дошкольное образование | 0701 | 13625586,46 | 13273968,51 | 97,4 | 351617,95 | 2,6 |
| Общее образование | 0702 | 39861015,46 | 38529210,84 | 96,7 | 133180462 | 3,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 1040303,62 | 981920,22 | 94,4 | 58383,40 | 5,6 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 30000,00 | 29970,00 | 99,9 | 30,00 | 0,1 |
| Культура | 0801 | 9948626,19 | 8239082,95 | 82,8 | 1709543,24 | 17,2 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 287076,55 | 287076,55 | 100 | 0 | 0 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 316700,00 | 246721,55 | 77,9 | 69978,45 | 22,1 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 188587,33 | 188587,33 | 100 | 0 | 0 |
| Итого | х | 112379835,96 | 101739772,78 | 90,5 | 10640063,18 | 9,5 |

Согласно сверки с данными годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Солнечный за 2016 год, представленного Финансовым отделом администрации ЗАТО Солнечный выявлено, что сумма утвержденных бюджетных назначений Администрации ЗАТО Солнечный на 2016 год по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в отчете Администрации ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» указана сумма 1040303,62 руб. на основании Справки об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2016 финансовый год № 001/01495/00005 от 27.12.2016 и Справки Министерства образования Тверской области об изменении бюджетной росписи бюджета субъекта и лимитов бюджетных обязательств на 2016 финансовый год №2736 от 23.12.2016 в связи с выделением лимитов бюджетных обязательств на организацию отдыха детей в каникулярное время с разницей суммы 48400,00 руб. , указанной в Приложении №4 к проекту решения Думы ЗАТО Солнечный «Утверждение отчета об исполнении бюджета ЗАТО Солнечный за 2016 год», что допустимо согласно пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ.

**4. Анализ достижения показателей по реализации муниципальных программ администрацией ЗАТО Солнечный** **в 2016 году.**

В 2016 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 112229335,96 руб.

 Расходы бюджета ЗАТО Солнечный на реализацию 7 муниципальных программ ЗАТО Солнечный за 2016 год исполнены Администрацией на 90,6% к бюджетным ассигнованиям на 2016 год.

Сведения об исполнении бюджетных назначений по муниципальным программам за 2016 год Администрацией приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   |   |  | ( тыс. 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 2015-2017 годы | 16418,0 | 10811,53 | 65,8 | 5606,47 | 34,1 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства ЗАТО Солнечный» на 2015-2017 годы | 13343,60 | 12497,3 | 93,7 | 846,3 | 6,3 |
| Муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности населения ЗАТО Солнечный» на 2015-2017 годы | 278,86 | 278,86 | 100 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО Солнечный Тверской области» на 2015-2017 годы | 54508,5 | 52815,1 | 96,9 | 1693,4 | 3,1 |
| Муниципальная программа «Культура ЗАТО Солнечный Тверской области" на 2015- 2017 годы | 9948,62 | 8239,08 | 82,8 | 1709,54 | 17,2 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и земельными ресурсами ЗАТО Солнечный Тверской области» на 2015-2017 годы | 785,13 | 685,16 | 87,3 | 99,97 | 12,7 |
| Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Солнечный Тверской области» на 2015-2017 годы | 16946,61 | 16412,74 | 96,8 | 533,87 | 3,2 |
| Итого | 112277,71 | 101739,77 | 90,6 | 10537,94 | 9,4 |

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

1. По комплектности бюджетной отчетности Администрации ЗАТО Солнечный за 2016 год замечаний нет.

2. Дебиторская задолженность на 01.01.2017 года составила 688544,60 руб., что меньше, чем на начало года на 187231,55 руб. (875776,15 руб.). Кредиторская задолженность Администрации и подведомственных учреждений по состоянию на 01.01.2017 составила 295542,83 руб. Всего кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 70736,37 руб. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Ревизионная комиссия ЗАТО Солнечный рекомендует усилить в 2017 году контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Бюджетные ассигнования, утвержденные на реализацию 7 муниципальных программ ЗАТО Солнечный, за 2016 год исполнены Администрацией на **90,6%** и составляют 101739,77 тыс. руб..

4. Расходы бюджета ЗАТО Солнечный исполнены Администрацией в 2016 году в объеме 101739772,78 руб. или 90,53 % от годовых бюджетных назначений.

Председатель ревизионной комиссии

ЗАТО Солнечный Ю.А. Боронкина

С отчетом ознакомлен:

Глава администрации ЗАТО Солнечный В.А. Петров

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