**Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района**

Новгородская область, с. Поддорье, ул. Октябрьская, д.26. 175260 тел. (факс)8-816-58-71-418,

**E- mail: ksp.pod2012@yandex.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
| **От 14.04.2015 № Председателю Думы Поддорского**  **муниципального района Яблонскене Н.И.**    **Главе Поддорского муниципального**  **района Буленкову А.Н.** |  |

**Сводный отчет**

**по итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) за 2014 год**

**Основание для проведения проверки**: план работы Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района, статья 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п. 45 решения Думы муниципального района «О бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе» от 26.12.2011 № 472 на основании отчетов, представленных Главными распорядителями бюджетных средств Поддорского муниципального района.

**Цель проверки:** определение полноты и достоверности представленной годовой бюджетной отчетности ГРБС Поддорского муниципального района бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности за 2014 год, оценка достоверности годовых отчетов ГРБС за 2014 год.

**Объект проверки: ГРБС** комитета образования Администрации Поддорского муниципального района, ГРБС комитета культуры Администрации Поддорского муниципального района, ГРБС Администрация Поддорского муниципального района.

**Предмет проверки** - годовая бюджетная отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств, получателями бюджетных средств, в соответствии с Инструкцией №191н и № 33н.

**Акты, заключение, использованные в отчете:** по результатам проверки оформлены 3 акта, с которыми ознакомлены руководители проверенных объектов.

**Срок проведения проверки:** с 16.03.2015 г. по 14.04.2015 г.

**Проверка правильности формирования и достоверности бюджетной отчетности за 2014 год**

Составление бюджетной отчетности об исполнении бюджета Поддорского муниципального района, ведение бухгалтерского учета по исполнению бюджета муниципального района, возлагались на отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета финансов Администрации Поддорского муниципального района.

Порядок и сроки представления годовой бюджетной отчетности за 2014 год для главных распорядителей бюджетных средств муниципального района(далее – ГРБС) и Администраций сельских поселений, утверждены приказом комитета финансов Администрации Поддорского муниципального района от 26.12.2014 № 42 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Поддорского муниципального района, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2014 год, месячной и квартальной отчетности в 2015 году». Составлен график предоставления бюджетной отчетности для ГРБС и Администраций сельских поселений Поддорского муниципального района.

В электронном виде сводная бюджетная отчетность за 2014 год ГРБС в комитет финансов района представлена своевременно.

В Контрольно-счетную Палату Поддорского муниципального района комитетом финансов Администрации муниципального района, ГРБС и Администрациями сельских поселений представлена годовая бюджетная отчетность за 2014 год сразу после сдачи годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 2014 год в Департамент финансов Новгородской области.

Контрольно-счетной Палатой проведена внешняя проверка документально (со сверкой показателей отчетности с Главной книгой) 2 главных распорядителей бюджетных средств и 2 получателя бюджетных средств.

Кроме того, камерально (без сверки представленной годовой бюджетной отчетности с Главной книгой) Контрольно-счетной Палатой проверены 1 ГРБС и 11 подведомственных учреждений.

В итоге Контрольно-счетной Палатой проверена годовая бюджетная отчетность 3 главных распорядителей бюджетных средств и 13 учреждений, т.е. было достигнуто почти стопроцентный охват внешней проверкой.

**Проверка правильности формирования годовых отчетов Главными распорядителями бюджетных средств за 2014 год показала следующее:**

Годовые отчеты главными распорядителями бюджетных средств сформированы по формам, предусмотренными пунктами 11.2 и 12 Инструкциями Минфина РФ № 191н и 33н с учетом внесенных изменений вышеуказанные Инструкции.

Сводные отчеты за 2014 год формировалась с использованием программного обеспечения «Парус - финсвод».

Сроки представления годовой бюджетной отчетности ГРБС соблюдены.

Проверка показала, что показатели кассового исполнения доходов и расходов главных распорядителей бюджетных средств, отраженные в формах № 0503127 «Отчет об исполнении главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» ***соответствуют*** показателям ведомости кассовых поступлений и выбытий, представляемой из Управления федерального казначейства по Новгородской области.

При сопоставлении данных баланса по исполнению бюджета района (форма 0503320) на начало и конец года с обобщенными данными отчетности ГРБС расхождений ***не установлено***.

**Выборочно проверена годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств** (акты проверок Администрации района, комитета по образованию Администрации Поддорского муниципального района (далее – комитет по образованию), комитета культуры Администрации Поддорского муниципального района (далее – комитет культуры) прилагаются).

Решением Думы Поддорского муниципального района от 16.12.2013 года № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» ведомственная структура расходов бюджета сформирована в составе Администрации Поддорского муниципального района и трех отраслевых органов Администрации Поддорского муниципального района и Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района.

В соответствии со статьей 6 БК РФ и решением Думы имеют статус «Главного распорядителя бюджетных средств» «300 - Администрация Поддорского муниципального района», «492 -комитет финансов Администрации Поддорского муниципального района», «374 -комитет образования Администрация Поддорского муниципального района», «357 - комитет культуры Администрация Поддорского муниципального района» и «305 - Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района».

По информации, представленной Управлением Федерального казначейства по Новгородской области, в 2014 году счета распорядителей средств бюджета Поддорского муниципального района всем Главным распорядителям бюджетных средств. Иные участники бюджетного процесса, указанные в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района, являются «получателями бюджетных средств» и остальные учреждения, которые перешли на новые условия финансирования, не являются участниками бюджетного процесса (муниципальные бюджетные и автономные учреждения, согласно федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ).

Сроки представления годовой бюджетной отчетности получателями бюджетных средств ***соблюдены.***

Бюджетная отчетность за 2014 год представлена всеми главными распорядители бюджетных средств в ***полном объеме*** и соответствует требованиям Инструкций Минфина РФ №191н и №33н.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н и пунктом 6 Инструкции № 33н бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном, в пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бухгалтерская отчетность подписана руководителями и главными бухгалтерами учреждений. Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, также подписаны руководителями финансово-экономической службы.

О приеме Сводной бюджетной отчетности от главных распорядителей бюджетных средств в комитет финансов, проставлена дата и подпись главного бухгалтера комитета финансов Администрации муниципального района.

Проверки показали, что данные вступительных балансов ГРБС на начало года соответствуют аналогическим показателям на конец предыдущего года. Показатели кассовых поступлений и выбытий в отчетности соответствуют выпискам казначейства.

Сверка уточненных бюджетных назначений для главных распорядителей и получателей комитетом финансов по окончании 2014 года производилась. Акты сверки составлены.

В соответствии с пунктом 10 инструкции 157н комитетом финансов, главными распорядителями бюджетных средств, как ответственными за формирование сводной бюджетной отчетности, произведена камеральная проверка предоставленной ему бюджетной отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией 157н, путем выверки плановых показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

Сверка плановых показателей на 31.12.2014 года между комитетом финансов и ГРБС проведена.

При сопоставлении плановых назначений в представленной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств с показателями сводной бюджетной росписи по бюджету муниципального района на 31.12.2014 года с учетом изменений нарушений не установлено.

Плановые назначения в различных формах отчетности соответствуют плановым показателям, утвержденным назначениям решением Думы от 26.12.2014 года № 683 «О внесении изменений в решение Думы Поддорского муниципального района от 16.12.2013 № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на конец финансового года с учетом изменений на отчетную дату (на 01.01.2014 и на 31.12.2014 г.).

По уменьшенным бюджетных ассигнованиям главные распорядители бюджетных средств в комитет финансов Администрации муниципального района подавали письменное обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности.

Анализ первоначальных и уточненных бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов, а также муниципальным программ установил: изменение бюджетных ассигнований и соответствие выделенных лимитов бюджетных обязательств в течение финансового года обусловлено перераспределением бюджетных ассигнований между разделами, подразделами и муниципальными программами по фактической потребности, увеличением или уменьшением бюджетных ассигнований и соответственно лимитов бюджетных обязательств, в связи с дополнительным выделением или уменьшением средств из областного бюджета или бюджетов сельских поселений.

***Бюджетная отчетность главных распорядителей***

***бюджетных средств***

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено:

***1. ГРБС комитета культуры Администрации Поддорского муниципального района***

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год ГРБС комитетом культуры Администрации Поддорского муниципального района (далее по тексту – комитет культуры) представлена ***в полном объеме*.** В соответствии с пунктом 4 Инструкции 191н и пунктом 6 Инструкции 33н бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и в пронумерованном виде с оглавлением.

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2014 год соответствуют показателям, утвержденные решениями Думы муниципального района от 16.12.2013 № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и от 26.12.2014 № 683 «О внесении изменений в от 16.12.2013 № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района на 2014 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Годовой объем бюджетных ассигнований по расходам ГРБС комитета культуры на 2014 год утвержден в сумме 28 964 952 руб.53 коп. Исполнение бюджетных ассигнований за 2014 год составило 28 630 749 руб.74 коп. или 98,8 процентов. Сумма неисполненных назначений по лимитам бюджетных обязательств составила 334 202 руб. 79 коп, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- 07 02 «Обеспечение деятельности дополнительного образования или МАУДОД «Поддорская музыкальная школа» – в сумме 32 586 рублей 03 коп. (не дофинансирование), а также не использованы денежные средства в сумме 188 753 рублей 14 коп. на ремонт здания музыкальной школы, в виду не полного завершения работ;

- 08 01 «Культура» – 287 479 рублей 88 коп. ( не до финансирование);

- 11 01 «Физическая культура и спорт» в сумме 14 136 рублей 88 коп., в результате не до финансирования.

Учреждения культуры в 2014 году составляли планы финансово-хозяйственной деятельности по доходам и расходам от приносящей доход деятельности. В соответствии с плановыми показателями доходы по приносящей доход деятельности утверждены в сумме 1 410 206 рублей 25 коп.. Исполнение кассовых расходов по приносящей доход деятельности за отчетный период составили в сумме 1 411 166 рублей 25 коп. или 100,1 процент от плановых показателей. Сумма неисполненных денежных средств на счете по МАУ ДОД «Поддорской музыкальной школе» на начало года составила в размере 960 рублей и направлена в 2014 году на расходы по содержанию учреждения. В результате кассовые расходы по ф.0503738 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением» больше плановых назначений на 960 рублей, что является ***нарушением пункта 5 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ (превышение денежных средств над утвержденными лимитами обязательств 2014 года).***

Показатели форм 0503127, 0503737 сверены и соответствуют показателям ведомости кассовых поступлений и выбытий, представляемой из Управления федерального казначейства по Новгородской области.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2015 года по бюджетной деятельности составила 2692 руб., по приносящей доход деятельности – 1257 руб. 55 коп. (переплата по налогам), по субвенции на иные цели в сумме 188 753 руб.14 коп. (остаток неиспользованных денежных средств на ремонт здания на счете учреждения).

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2015 года составила сумму 523 431 руб.63 коп., в том числе сумма просроченной кредиторской задолженности составила 390 756 руб. 02 коп., по приносящей доход деятельности – 2 083 руб.38 коп.. Сумма просроченной кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам комитета культуры составляет в размере 390 756 рублей 02 коп., в основном по неоплаченным счетам за отопление ( коммунальные услуги) и за право использования программного продукта «Парус-Бюджет 7».

В ходе проведения внешней проверки данного главного распорядителя бюджетных средств установлено:

**1.Нарушения пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ:**

1.1. Согласно бюджетной отчетности ГРБС получателями бюджетных средств допущено превышение принятых бюджетных обязательств над доведенными объемами утвержденных лимитов бюджетных обязательств по отдельным кодам расходов по бюджетной классификации на 2014 год без объяснения причин превышения в Пояснительной записке. Сумма принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений за 2014 год составила **166 930 рублей 24 копейки.**

***2. В нарушение пункта 5 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ:***

***2.1. Сумма превышение денежных обязательств над плановыми обязательствами 2014 года в сумме 960 рублей.***

3. Переплата по расчетам по налогам в бюджеты в **сумме 2 692 руб**., которую Контрольно-счетная палата в соответствии ***со статьи 34 Бюджетного кодекса РФ*** квалифицирует, как неэффективное использование бюджетных средств.

Комитет культуры, как главный распорядитель бюджетных средств, в истекшем финансовом году имело 7 получателей бюджетных средств.

Контрольно-счетной Палатой проведена внешняя проверка представленной годовой отчетности получателей бюджетных средств, подведомственных комитета культуры. Два получателя бюджетных средств – комитет культуры администрации Поддорского муниципального проверены камерально. По результатам документальной внешней проверки главного распорядителя бюджетных средств комитета культуры, подготовлен и подписан акт внешней проверки годовой отчетности за 2014 год от 10.04.2015 года.

Проверкой установлено, что бюджетная отчетность за 2014 год представлена в полном объеме всеми получателями бюджетных средств, подведомственных комитету культуры. В бюджетной отчетности получателей бюджетных средств за 2014 год соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности.

Комитетом культуры, как главным распорядителем бюджетных средств, в отчетном финансовом году в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ составлялась и велась бюджетная роспись подведомственных ему получателей бюджетных средств. Лимиты бюджетных обязательств учреждений комитета культуры соответствуют бюджетной росписи в разрезе получателей бюджетных средств, подведомственных комитета культуры. Первоначальные и измененные муниципальные задания и Планы финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных учреждений комитета культуры, предъявлены к проверке в полном объеме. Внесение изменений в них производилось своевременно. Объемы бюджетных средств, установленные в муниципальных заданиях на 2014 год соответствуют утвержденным лимитам бюджетных средств.

Планы финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений комитета культуры утверждались руководителями бюджетных учреждений председателем наблюдательных советов автономных учреждений.

Объем субсидий на выполнение муниципальных заданий для автономных и бюджетных учреждений культуры, в виде росписей расходов бюджета, утвержден учредителем и соответствует доведенным ЛБО на начало и конец 2014 года.

Бюджетная отчетность за 2014 год представлена в полном объеме, достоверность бюджетной отчетности обеспечена.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность комитета культуры Администрации Поддорского муниципального района, как главного распорядителя бюджетных средств, признана ***достоверной***.

***2. Администрация Поддорского муниципального района***

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год Администрацией Поддорского муниципального района (далее по тексту – Администрация), как главным распорядителем бюджетных средств, представлена в ***полном объеме*** и соответствует требованиям Инструкции Минфина РФ №191н. В соответствии с пунктом 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и в пронумерованном виде с оглавлением с оглавлением.

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2014 год соответствуют показателям, утвержденным решением Думы муниципального района от 16.12.2013 № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и решением Думы муниципального района от 26.12.2014 № 683 «О внесении изменений в решение Думы от 16.12.2013 № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района на 2014 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, показателям сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств

Объем бюджетных ассигнований по расходам на 2014 год утвержден администрации сумме **41 226 753 руб**.05 коп. Исполнение бюджетных ассигнований по расходам составило **37 693 533 руб.92 коп.** или 91,4 процента. Сумма неисполненных ассигнований по лимитам бюджетных обязательств составила 522 974 руб. 10 коп., в том числе по подразделам бюджетной классификации:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 15,26 руб.;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 473 586,05 руб.;

- 0105 «Составление списков кандидатов» - 1,4 тыс. руб.(не востребованы);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 47 922,79 руб.;

-0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 40 008,95 руб.;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 74 112 руб.;

-10 01 «Пенсионное обеспечение» -22 698,26 рублей;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 2 873 475,82 руб..

Показатели формы 0503127 сверены и соответствуют показателям ведомости кассовых поступлений и выбытий, представляемой из Управления федерального казначейства по Новгородской области.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2015 года составила в сумме 583,02 руб. Из текстовой части Пояснительной записки следует, что сложившаяся дебиторская задолженность характеризуется как текущая и образовалась в результате выдачи денежных средств подотчет на приобретение маркированной почтовой продукции.

Кредиторская задолженность по данному главному распорядителю бюджетных средств, в течение отчетного периода увеличилась в 2,8 раза и по состоянию на 1 января 2015 года составила 928,0 тыс. рублей. В основном кредиторская задолженность образовалась за оплату коммунальных услуг (отопление за январь-апрель 2013 года и ноябрь-декабрь 2014 года в сумме 581,0 тыс.рублей, за водоснабжение и ЖБО - 11,5 тыс. рублей, услуги связи – 20,9 тыс. рублей, оплата услуг на содержание имущества – 47,4 тыс. рублей, на оплату прочих услуг и работ – 221,3 тыс. рублей, прочие работы – 21,2 тыс. рублей; перечисление налогов и перечисления в фонды - 24,7 тыс.рублей.

Сумма просроченной задолженности по состоянию на 01.01.2015 года составляет в **размере 774 340 рублей 82 коп..**

Нереальной к взысканию (просроченной) дебиторской и кредиторской задолженности Администрация Поддорского муниципального района не имеет.

Администрация Поддорского муниципального района, как главный распорядитель бюджетных средств, в истекшем финансовом году имела два получателя бюджетных средств – Администрация Поддорского муниципального района и «Комитет социальной защиты населения Администрации муниципального района».

В **соответствии с требованиями п.п.2 п.1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ** Администрацией Поддорского муниципального района, как главным распорядителем бюджетных средств, в 2014 году утвержден Перечень подведомственных получателей бюджетных средств.

В рамках внешней проверки Администрации Поддорского муниципального района, как главного распорядителя бюджетных средств, проведены камеральные проверки двух получателей бюджетных средств – Администрация Поддорского муниципального района и «Комитета социальной защиты населения Администрации муниципального района».

По результатам документальной внешней проверки Администрации Поддорского муниципального района, представившей бюджетную отчетность как получатель бюджетных средств, был подготовлен Акт от 03.04.2014 года.

Бюджетная отчетность за 2014 год вышеуказанными получателями бюджетных средств представлена в полном объеме с соблюдением требований Инструкции 191н. В бюджетной отчетности соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности.

В ходе проведения внешней проверки данного главного распорядителя бюджетных средств установлено:

**1. В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ:**

1.1. Согласно бюджетной отчетности ГРБС получателями бюджетных средств допущено превышение принятых бюджетных обязательств над доведенными объемами утвержденных лимитов бюджетных обязательств по отдельным кодам расходов по бюджетной классификации без объяснения причин превышения в Пояснительной записке. Сумма принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений 2014 года **составила 192 627 рублей 67 копеек.**

**2. В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ:**

Кассовые расходы по оплате за «Организацию курсов по подготовке, переподготовке и повышению квалифицированных кадров для субъектов малого и среднего предпринимательства» отражены по бюджетной классификации по главе 300 раздела 07 подраздела 09 по целевой статье 11 0 8999 в размере 8000 рублей, ***что является нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (***Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»).

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность Администрации Поддорского муниципального района, как главного распорядителя бюджетных средств, признана ***достоверной***.

***3.ГРБС комитета образования Администрации Поддорского муниципального района.***

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год комитетом образования Администрации Поддорского муниципального района (далее по тексту – комитет образования), как главным распорядителем бюджетных средств, представлена в ***полном объеме*** и соответствует требованиям Инструкции 191н и Инструкцией № 33н.

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2014 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального район на 2014 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета и на основании решений Думы от 16.12.2013 года № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 год» и на конец года решение Думы от 26.12.2014 года № 683 «О внесении изменений в решение Думы от 16.12.2013 № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 год», показателям сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств.

Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью.

Годовой объем бюджетных ассигнований по расходам на 2014 год комитету образования, как главному распорядителю бюджетных средств, утвержден в сумме 58 858 030 руб. 28 коп.. Исполнение бюджетных ассигнований составило 58 122 599 руб.53 коп. или 98,75 процентов. Сумма неисполненных ассигнований по лимитам бюджетных обязательств составила 735 430 руб. 75 коп., в том числе по подразделам бюджетной классификации:

- 0701 «Дошкольное образование» - 295 741,57 руб.;

-0702 «Общее образование» - 411 953,16 руб.;

-0709 «Другие вопросы в области образования» - 27 714,23 руб.;

-1004 «Охрана семьи и детства» - 21,79 рублей.

Показатели формы 0503127 и формы 0503137 сверены и соответствуют показателям ведомости кассовых поступлений и выбытий, представляемой из Управления федерального казначейства по Новгородской области.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2015 года по бюджетной деятельности составила 1 319 рублей 84 коп., (произведена оплата аванса за услуги связи (из средств областного бюджета)).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2015 года по образовательным учреждениям составила по бюджетной деятельности – 4 320 028 рублей 71 коп.. Основная сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности сложилась по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 4 181 615 рублей 45 коп..

Сумма просроченной кредиторской задолженности комитета образования составляет 4 275 633 руб. 45 коп..

**В соответствии с п.п.2 п.1 статьи 158 Бюджетного кодекса** **РФ** на 2014 год утвержден Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных комитету образования.

Комитет образования является главным распорядителем бюджетных средств и координирует деятельность 3 образовательных учреждения, 2 учреждения дошкольного образования, 1 МБУ «Центр сопровождения образовательных учреждений» с.Поддорье.

Контрольно-счетной Палатой проведена проверка представленной годовой бюджетной отчетности шести получателей бюджетных средств, подведомственных комитету образования.

Проверкой установлено, что бюджетная отчетность за 2014 год представлена всеми получателями бюджетных средств. В бюджетной отчетности получателей бюджетных средств за 2014 год соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности. Проверка полноты бюджетной отчетности показала следующее:

Комитетом образования, как главным распорядителем бюджетных средств, в отчетном финансовом году в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ составлялась и велась бюджетная роспись подведомственных ему получателей бюджетных средств. Проверкой установлено, что лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденной бюджетной росписи в разрезе получателей бюджетных средств, подведомственных комитету образования.

По результатам проведения камеральной проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год получателей бюджетных средств, подведомственных комитета образования, установлены следующие нарушения:

1. **В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ** 5 получателями бюджетных средств по отдельным кодам расходов по бюджетной классификации допущено превышение принятых обязательств над доведенными объемами лимитов бюджетных обязательств. Сумма принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений по образовательным учреждениям составила  **483 554 руб.31 коп.**

В текстовой части Пояснительной записки получателями бюджетных средств даны разъяснения по факту допущенного превышения принятых обязательств над доведенными объемами лимитов бюджетных обязательств.

2.Отвлечение средств бюджета в дебиторскую задолженность в виде перечисленного аванса в сумме **1319 рублей 84 копеек (субвенция из областного бюджета)** и как следствие явилось ***неэффективным расходованием бюджетных средств или нарушением статьи 34 БК РФ.***

По результатам проведения внешней проверки форм годовой бюджетной отчетности за 2014 год комитета образования, как главного распорядителя бюджетных средств, в котором обобщены результаты проверок 5 подведомственных учреждений. Контрольно-счетной Палатой подготовлен Акт проверки от 31.03.2015 года.

По результатам проведенной внешней проверки достоверности данных годовой бюджетной отчетности комитета образования Администрации Поддорского муниципального района за 2014 год, как главного распорядителя бюджетных средств, Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района ***считает годовой отчет за 2014 год достоверным.***

**В результате обобщения итогов проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки, в представленной годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств в общей сумме 856 084 рубля 06 коп.:**

1. **Нарушения Бюджетного кодекса РФ , а именно:**

***1.1.- в нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ были приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 843 112 рублей 22 копейки:***

Комитет образования - 483 554 руб.31 коп. ;

Комитет культуры - 166 930 рублей 24 копейки;

Администрация – 192 627 рублей 67 копеек.

***1.2 В нарушение пункта 5 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ:***

***Сумма превышение денежных обязательств над плановыми обязательствами 2014 года в сумме 960 рублей.***

***1.3.- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ были установлены:***

***Сумма, неэффективного использование бюджетных средств составили на общую сумму 4 011 рублей 84 коп.:***

Комитет образования – 1 319 рублей 84 коп., из областного бюджета

Комитет культуры - 2 692 рублей.

***1.4. Нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ:***

Кассовые расходы по оплате за «Организацию курсов по подготовке, переподготовке и повышению квалифицированных кадров для субъектов малого и среднего предпринимательства» отражены по бюджетной классификации по главе 300 раздела 07 подраздела 09 по целевой статье 11 0 8999  ***в размере 8000 рублей, что является нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (***Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»).

***Анализ кредиторской задолженности:***

Согласно предоставленному годовому отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год, объем кредиторской бюджетной задолженности по ГРБС по состоянию на 1.01.2015 года в таблице:

рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | ГРБС | Кредиторская задолженность на 01.01.2015 года | В том числе:  Принятым обязательствам строка 490ф.0503730 | **В том числе**  **По платежам в бюджет**  **Строка 51 ф.0503730** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2015 года** |
| 357 | Комитет культуры | **523 431,49** | **494 189,80** | **29 241,69** | **-2692,00** |
| 374 | Комитет образования | **4 320 028,71** | **4 317 512,91** | **2 515,8** | **-1 319,84** |
| 300 | Администрация | **928 008,93** | **901 360,58** | **26 648,35** |  |
|  | **Всего по бюджетной отчетности** | **5 771 469,13** | **5 713 063,29** | **58 405,84** | **4 011,84** |
|  | **В том числе: просроченная кредиторская задолженность** | **5 440 730,29** | **5 440 730,29** | **0,0** | **0,0** |
|  | **По годовой отчетности ГРБС** | **5 786 535,25** |  |  |  |

Из проведенного анализа кредиторской задолженности бюджетной деятельности по трем ГРБС по счету 030200000 «Принятым обязательствам» - и по счету 030300000 «Платежам в бюджет» кредиторская задолженность составляет в сумме **5 771 469 рублей 13 коп.,** в том числе:

- по «Принятым обязательствам» составила **в сумме 5 713 063 руб. 29 коп.,** в том числе:

**Кредиторская задолженность** на 01.01.2015 года имеется по 1.«Расчетам по принятым обязательствам (030200000)» составляет 5 713 063 руб. 29 копеек, а именно:

-по статье 221 «Услуги связи» в размере 30 098,62 руб. за декабрь 2014 года;

-по статье 224 «Аренда помещения» 120 руб., за декабрь 2014 года;

-по статье 223 «Коммунальные услуги» в размере 5 080 077,33 руб. (ООО «МП ЖКХ НЖКС» за отопление за январь-апрель 2013 года в сумме 4 143 552,09 руб. отопление ООО «Тепловая Компания Новгородская» за ноябрь 2014 года 784 250,25 руб.50 коп. и декабрь 2014 года в сумме 113 823,87 коп. и другие коммунальные расходы за декабрь 2014 года в сумме 38 451,12 руб.. Просроченная задолженность составляет в размере 4 927 802,34 коп.;

-по статье 225 «Прочие расходы» в размере 88 795,5 руб., в том числе просроченная задолженность в сумме 80748,25 руб.;

- по статье 226 «Прочие расходы и услуги» в размере 477 244,32 руб. (Программа «Парус» за декабрь 2013 - 102900руб.; подключение технологическое оборудование за июнь 2014 года – 40018 рублей и другие расходы – 334 326,32 руб.. Просроченная задолженность по данной статье составляет в сумме 432 179,70 рублей.;

-по статье 290 «Прочие работы и услуги» составляет в размере 21237,50 коп., текущая задолженность за декабрь 2014 года;

-по статье 340 «Увеличение материальных активов» составляет 15 490,02 руб., текущая задолженность за декабрь 2014 года.

2. «Платежам в бюджет» сумма составляет **58 405 руб. 44 коп..**

-задолженность по НДФЛ за декабрь 2014 года составляет 1091 руб. (Администрация);

-задолженность перечислений в разные фонды составляет в сумме 6 452,12 руб. (Администрация -2 648,35 руб., учреждения образования - 2515,8 руб., учреждения культуры -1287,97 руб.);

-задолженность по платежам налогов в бюджет (налог на имущество, земельный налог) в сумме 50 862,72 руб. (Администрация – 22 909 руб., учреждения культуры – 27 953,72 руб.).

Проведенный проверкой анализ кредиторской задолженности по трем ГРБС бюджета муниципального района показал, что в сравнении с 2013 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 735,9 тыс. рублей или на 11,3 процента.

Сумма просроченной кредиторской задолженности по трем ГРБС составила **5 44 730 руб.29 коп**., в основном за предоставленные услуги по отоплению в сумме ***4 927 802 руб. 34 коп***. и за обслуживание программного продукта в сумме ***102 900 рублей.***

Кредиторской задолженности по заработной плате и начислению на заработную плату не имеется, кредиторская задолженность в основном сложилась по оплате коммунальных услуг муниципальным учреждениям. Кредиторская задолженность образовалась за счет невыполнения доходной части бюджета муниципального района.

Сумма дебиторская задолженность в целом по бюджету муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года по всем источникам составляет в сумме 154 179 руб.58 коп.

Анализ дебиторской задолженности по бюджетной деятельности по двум ПБС на 01.01.2015 года составляет в сумме 4 011 рублей 84 коп.

Кредиторской задолженности по заработной плате и начислению на заработную плату не имеется, кредиторская задолженность в основном сложилась по оплате коммунальных услуг муниципальным учреждений. Кредиторская задолженность образовалась за счет невыполнения доходной части бюджета муниципального района.

В основном дебиторская задолженность сложилась по ГРБС комитета образования, а именно:

по данным баланса (ф. 0503769) имеет место дебиторская задолженность по счету «Расчеты по принятым обязательствам» авансовые платежи за оказанные услуги связи по состоянию на 01.01.2015 составила в сумме 1 319 рублей 84 коп. (учреждение образования - ПБС МАОУСОШ с.Поддорье) и «Расчета по платежам в бюджет» переплата платежей земельного налога с 2013 года в сумме 2 692 рубля (учреждения культуры – МБУК «Поддорский Районный дом народного творчества»).

**Организация финансового контроля в муниципальном образовании**

В соответствии со статьей 33.1 Устава муниципального образования органом муниципального контроля в районе является Администрация Поддорского муниципального района, к полномочиям которой относится: организация и осуществление муниципального контроля на территории района; разработка и принятие административных регламентов проведения проверок при осуществлении муниципального контроля; организация и проведение эффективности муниципального контроля. Согласно Положению о комитете финансов комитет в соответствии с возложенными на него полномочиями осуществляет контроль за поступлением доходов и целевым расходованием бюджетных средств. В штатном расписанием комитета финансов района нет ставки специалиста, выполняющего контрольно-ревизионную работу.

Решением Думы Поддорского муниципального района от 26.02.2010 № 332 утвержден Порядок организации и осуществления муниципального контроля на территории Поддорского муниципального района.

В целях повышения деятельности муниципального финансового контроля, установления единых организационно-правовых, информационных и методических основ осуществления финансового контроля на районном уровне утвержден приказ комитета финансов «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению финансового контроля главными распорядителями средств бюджета муниципального района» от 30.12.2011 № 51.

Согласно представленной информации Положениями о главных распорядителях бюджетных средств не предусмотрена функция осуществления муниципального финансового контроля, штатные единицы для выполнения ревизионной работы не предусмотрены, что является нарушением статей 158 и 269 БК РФ, поскольку главный распорядитель бюджетных средств организует и осуществляет ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности в части обеспечения правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

***В результате Главными распорядителями бюджетных средств в 2014 году проведены следующие проверки:***

**1.Комитетом финансов Администрации Поддорского муниципального района** проведена 2 проверки в части выполнения полномочий по внутреннему финансовому контролю проведена ревизия расходования средств местного бюджета и собственных средств в муниципальном бюджетном учреждении «Центра физической культуры «Лидер», в муниципальном бюджетном учреждении начальная школа-детский сад д.Нивки и в муниципальном бюджетном учреждении Поддорского муниципального района «Поддорское межпоселенческое социально-культурное объединение». Установленные нарушения устранены.

**2.Комитетом образования Администрации Поддорского муниципального района** проведены 4 проверки на предмет правильности оплаты труда работникам образовательных учреждений:

В 2014 году комитетом образования Администрации Поддорского муниципального района проведены 4 проверки на предмет правильности оплаты труда работников образовательных учреждений и правильности организации бухгалтерского учета и использования муниципального имущества МАДОУ детский сад «Колобок» с. Поддорье, проверка начисления, взимания и расходования родительской платы за присмотр и уход за детьми за 2013 год (МБУ начальная школа-детский сад д.Нивки, МАОУООШ с.Белебелка и МАДОУ детский сад «Солнышко» д. Бураково). Нарушения установленные проверками, устранены.

**3. Комитетом культуры** **Администрации Поддорского муниципального района** проведены 2 проверки внутреннего финансового контроля подведомственных учреждениях. Нарушений не установлено.

**4.Администрации Поддорского муниципального района** проводились проверки по внутреннему финансовому контролю, ежеквартально проводилось проверки кассы. Замечаний не установлено.

Следует отметить, что проверки бюджетной отчетности на предмет правильности ее составления и достоверности комитетом финансов осуществлялась ежеквартально.

Главными распорядителями бюджетных средств финансовый контроль в подведомственных учреждениях осуществлялся не в полном объеме, что является несоблюдением требований подпункта 11, пункта 1, статьи 158 БК Российской Федерации.

Результаты проведенных проверок получателей бюджетных средств отражены в Актах проверок соответствующих главных распорядителей бюджетных средств согласованных и подписанных без разногласий.

**ВЫВОДЫ:**

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год комитетом финансов Администрации Поддорского муниципального района, как главным распорядителем бюджетных средств, представлена в ***полном объеме*** и соответствует требованиям Инструкции 191н и Инструкцией № 33н.

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2014 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района на 2014 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета и на основании решений Думы от 16.12.2013 года № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 год» и на конец года решение Думы от 26.12.2014 года № 683 «О внесении изменений в решение Думы от 16.12.2013 № 611 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 год», показателям сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств.

Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью.

Годовой объем бюджетных ассигнований по расходам на 2014 год бюджета муниципального района, утвержден в сумме 145 950 346 руб.86 коп.. Исполнение бюджетных ассигнований составило 141 108 760 руб.80 коп. или 96,7 процентов.

Проверкой правильности составления и утверждения бюджетной росписи и доведения бюджетных ассигнований до распорядителей и подведомственных учреждений, своевременного составления и утверждения муниципальных заданий и Планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, нарушений требований ст.ст.217, 221 Бюджетного Кодекса РФ, не установлено.

Изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, подведомственных ПБС осуществлялось в соответствии с Порядком ведения бюджетной росписи, муниципальных заданий и Планов Финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений

При исполнении бюджета муниципального района за 2014 год утверждено 18 муниципальных программ на общий объем финансирования 89 603 152 руб. 71 коп., кассовый расход составил 88 444 307 руб.17 коп. или 98,7 процентов. Финансирование бюджета муниципального района по выполнению мероприятий муниципальных программ составляет 62,7 процента от общей суммы расходов бюджета муниципального района.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2014 года выявлены нарушения и недостатки, допущенные главными распорядителями бюджетных средств, а именно:

1. **Нарушения Бюджетного кодекса РФ (4 ГРБС), а именно:**

1.1**.- в нарушение пунктов 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ** были приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 843 112 **рублей 22 коп.**;

1.2**. - в нарушение пункта 5 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ:**

Сумма превышение денежных обязательств над плановыми обязательствами 2014 года в сумме **960 рублей;**

**1.3.- в нарушение стати 34 Бюджетного кодекса РФ**

Неэффективное использование бюджетных средств за 2014 год составило на общую **сумму 4 011 рублей 84 коп.**, счет средств бюджета муниципального района 2 692 рубля и 1319 рублей84 коп., за счет средств выделенных из областного бюджета в виде субвенций;

**1.4. – в нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ:**

Кассовые расходы по оплате за «Организацию курсов по подготовке, переподготовке и повышению квалифицированных кадров для субъектов малого и среднего предпринимательства» отражены по бюджетной классификации по главе 300 раздела 07 подраздела 09 по целевой статье 11 0 8999 в размере 8000 рублей, ***что является нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (***Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»).

2.Установленные нарушения и замечания при проведении внешней проверки годовой отчетности ГРБС бюджета муниципального района за 2014 год учтены и исправлены, неправильно заполненные формы отчетов заменены.

**Предложения:**

1.В целях совершенствования бюджетного процесса, повышения эффективности и обеспечения законности использования бюджетных средств Контрольно-счетная Палата муниципального района ***предлагает*** принять меры к обеспечению финансирования главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств в утвержденных объемах, а также обеспечить ведение бюджетного учета принятых бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации разработать и провести мероприятия:

1.1. по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений требований бюджетного законодательства;

1.2. усилить контроль за состоянием кредиторской и дебиторской задолженностей бюджетных учреждений.

1.3. по формированию системы действенного внутриведомственного финансового контроля;

1.4. ведение плановых показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств в Главной книге как ГРБС, так и подведомственных учреждений вести в соответствии **с разделом 5 Инструкции № 174н Минфина от 16.12.2010 года «**Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции о его применению» и **Инструкции №183н Минфина от 23.12.210 года** «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению».

2.Перечисленные выше факторы, свидетельствующие о необходимости комитету финансов Администрации муниципального района и ГРБС принять меры по усилению финансового контроля и повышению эффективности расходования бюджетных средств.

3.Направить для информации Сводный отчет по итогам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС за 2014 год:

Главе муниципального района Буленкову А.Н.,

Председателю Думы Поддорского муниципального района Яблонскене Н.И..

**Председатель**

**Контрольно-счетной Палаты Г.В.Тыщенко**