**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 18.04.2016 № 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 2015 год**

**Основание для проведения проверки:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), пунктов 45-46 Положения «О бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе» от 26.12.2011 № 472, пункт 1 раздела 3 Положения «О Контрольно-счетном Палате» от 02.12.2011 года № 469, План работы Контрольно–счетной Палаты на 2016 год. на основании отчетов, представленных Главными распорядителями бюджетных средств Поддорского муниципального района

**Цель проверки:** Определение полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности (состав, обоснованность, достоверность, полнота отражения показателей в формах отчетности, соответствие данных о стоимости активов, обязательств, внутридокументальные и междокументальные контрольные соотношения показателей бюджетной отчетности), представленной главными распорядителями бюджетных средств Красногвардейского муниципального района (далее - ГРБС), соответствия сводной бюджетной отчетности ГРБС требованиям бюджетного законодательства. Организация  ведомственного финансового контроля. Использование результатов проверки годовой бюджетной отчетности для проведения внешней проверки отчета по исполнению бюджета Поддорского муниципального района за 2015 год, также оценка достоверности годовых отчетов ГРБС за 2015 год.

**Объекты проверки: ГРБС** комитета образования Администрации Поддорского муниципального района, ГРБС комитета культуры Администрации Поддорского муниципального района, ГРБС Администрация Поддорского муниципального района, комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации Поддорского муниципального района.

**Предмет проверки:** Годовая бюджетная отчетность, представленная ГРБС по формам, установленным Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 26.10.2012) (далее – Инструкция №191н), Инструкцией «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 года № 33н (далее – Инструкция № 33н), нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения в Поддорском муниципальном районе в 2015 году.

**Акты, заключение, использованные в отчете:** по результатам проверки оформлены 4 акта, с которыми ознакомлены руководители проверенных объектов.

**Срок проведения проверки:** с 18.03.2016 г. по 18.04.2016 г.

**Проверяемый период:** 2015 год.

**Метод проведения внешней проверки:** выборочный, камерально.

**Результаты внешней проверки:**

Согласно статье 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета перед его рассмотрением в представительном органе подлежит внешней проверке, которая проводится в 2 этапа: 1 этап – внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств; 2 этап – подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

**Объем средств бюджета муниципального района, охваченных внешней проверкой составил 136 378 895 рублей 51 коп.**

**Проверка правильности формирования и достоверности бюджетной отчетности за 2015 год**

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

Порядок и сроки представления годовой бюджетной отчетности за 2015 год для главных распорядителей бюджетных средств муниципального района (далее – ГРБС) и Администраций сельских поселений, утверждены приказом комитета финансов Администрации Поддорского муниципального района от 22.12.2015 № 42 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Поддорского муниципального района, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2015 год, месячной и квартальной отчетности в 2016 году». Составлен график предоставления бюджетной отчетности для ГРБС и Администраций сельских поселений Поддорского муниципального района.

В электронном виде сводная бюджетная отчетность за 2015 год ГРБС в комитет финансов района представлена своевременно.

В Контрольно-счетную Палату Поддорского муниципального района комитетом финансов Администрации муниципального района и ГРБС представлена годовая бюджетная отчетность за 2015 год сразу после сдачи годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 2015 год в Департамент финансов Новгородской области.

Контрольно-счетной Палатой проведена внешняя проверка документально (со сверкой показателей отчетности с Главной книгой) 2 главным распорядителям бюджетных средств и 6 подведомственным учреждениям (получателям бюджетных средств).

Кроме того, камерально (без сверки представленной годовой бюджетной отчетности с Главной книгой) Контрольно-счетной Палатой проверены в 2 ГРБС и 6 подведомственных учреждений и 1 получателя бюджетных средств.

В итоге Контрольно-счетной Палатой проверена годовая бюджетная отчетность 4 главных распорядителей бюджетных средств и 12 подведомственных учреждений и 2 бюджетополучателя, т.е. было достигнуто почти стопроцентный охват внешней проверкой.

**Проверка правильности формирования годовых отчетов Главными распорядителями бюджетных средств за 2015 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 2015 год формировалась с использованием программного обеспечения «Парус - финсвод».

Сроки представления годовой бюджетной отчетности ГРБС соблюдены, кроме ГРБС комитета культуры, который представил отчет на 13 календарных дней позднее, что является нарушением пункта 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе.

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 экономике и управлению муниципальным имуществом, 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 18.12.2014 года № 677 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» ведомственная структура расходов бюджета сформирована в составе Администрации Поддорского муниципального района и четырех 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», «305 - Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района».

Решением Думы Поддорского муниципального района от 21.07.2015 № 741 «О внесении изменений в решение Думы муниципального района от 18.12.2014 № 677 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» приложением 9, 11 утвержден «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района», где комитет по экономики и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района получил статус – Главного администратора доходов муниципального района и Главного распорядителя бюджетных средств муниципального района с 21.07.2015 года с кодом администратора (306).

По информации, представленной Управлением Федерального казначейства по Новгородской области, в 2015 году счета распорядителей средств бюджета Поддорского муниципального района всем Главным распорядителям бюджетных средств.

Сроки представления годовой бюджетной отчетности подведомственными учреждениями ***соблюдены.***

Бюджетная отчетность за 2015 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 комитетом финансов по окончании 2015 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.

При сопоставлении плановых назначений в представленной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств с показателями сводной бюджетной росписи по бюджету муниципального района на 31.12.2015 года с учетом изменений нарушений не установлено.

Плановые назначения в различных формах отчетности соответствуют плановым показателям, утвержденным назначениям решением Думы от 29.12.2015 года № 29 «О внесении изменений в решение Думы Поддорского муниципального района от 18.12.2015 № 677 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» на конец финансового года с учетом изменений на отчетную дату (на 01.01.2015 и на 31.12.2015 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 2015 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 2015 год соответствуют показателям, утвержденные решениями Думы муниципального района от 18.12.2014 № 677 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и от 29.12.2015 № 29 «О внесении изменений в от 18.12.2014 № 677 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района на 2015 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Годовой объем бюджетных ассигнований по расходам ГРБС комитета культуры на 2015 год утвержден в сумме 27 071 828 руб.44 коп. Исполнение бюджетных ассигнований за 2015 год составило 26 102 509 руб.31 коп. или 96,4 процента. Сумма неисполненных назначений по лимитам бюджетных обязательств составила 969 319 руб.13 коп, в том числе по разделам бюджетной классификации:

- 07 02 «Обеспечение деятельности дополнительного образования или МАУДОД «Поддорская музыкальная школа» – в сумме 92 794 рубля 55 коп. (не дофинансирование),

- 08 01 «Культура» – 710 465 рублей 59 коп. ( не до финансирование);

- 11 01 «Физическая культура и спорт» в сумме 166 058 рублей 99 коп. по обустройству объектов инфраструктуры областных и районных центров парковых и рекреационных зон плоскостных сооружений, уличных тренажеров, площадок ГТО» с размере 100,0 тыс.рублей, не использованы, так как поступили в бюджет района 31.12.2015 года на счет ГРБС Администрации муниципального район, в результате остались не освоенными.

Учреждения культуры в 2015 году составляли планы финансово-хозяйственной деятельности по доходам и расходам от приносящей доход деятельности

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 2016 года по бюджетной деятельности составила 2 325 руб.28 коп.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2016 года составила сумму 1 614 055 руб.09 коп., в том числе сумма просроченной кредиторской задолженности составила 297 195 руб. 77 коп., Сумма просроченной кредиторской задолженности по отчету комитета культуры составляет в размере 188 795 рублей 77 коп., или занижена на сумму **108 400 рублей**, в основном по неоплаченным счетам за отопление ( коммунальные услуги) и за право использования программного продукта «Парус-Бюджет 7», **что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (об инвентаризации активов к годовой отчетности).**

Комитет культуры, как главный распорядитель бюджетных средств, в истекшем финансовом году имело 6 подведомственных учреждений культуры, получающих бюджетные средства.

Контрольно-счетной Палатой проведена внешняя проверка представленной годовой отчетности бюджетных средств в ГРБС комитета культуры и в 6 подведомственных учреждениях комитета культуры.

По результатам документальной внешней проверки главного распорядителя бюджетных средств комитета культуры, подготовлен и подписан акт внешней проверки годовой отчетности за 2015 год от 18.04.2016 года.

Проверкой установлено, что бюджетная отчетность за 2015 год представлена в полном объеме всеми подведомственными учреждениями ГРБС комитета культуры. В бюджетной отчетности подведомственными учреждениями комитету культуры за 2015 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 2015 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 2015 года.

При проверке правильности заполнения форм бюджетной годовой отчетности за 2015 год нарушений не установлено, **кроме формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».**

При проверке правильности заполнения форм бюджетной годовой отчетности за 2015 год нарушений не установлено, **кроме формы 0503738 «Отчет о бюджетных обязательствах».**

При формировании раздела "Бюджетные обязательства по расходам" представленного Отчета (ф.0503738) учреждениями установлено расхождений на общую сумму **1 683 761 руб.29 коп.**

1) по собственным средствам учреждений на сумму 30 380,04 рублей

2) по бюджетным средствам на сумму 1 653 381,25 рублей.

***Данные нарушения, установленные при заполнении формы 0503738 за 2015 год, на общую достоверность годового отчета главного распорядителя бюджетных средств не оказало. В период проверки годовой отчетности форма 0503738 заполнено полностью.***

Бюджетная отчетность за 2015 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 2015 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 2015 год соответствуют показателям, утвержденным решением Думы муниципального района от 18.12.2014 № 677 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и решением Думы муниципального района от 29.12.2015 № 29 «О внесении изменений в решение Думы от 18.12.2014 № 677 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района на 2015 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, показателям сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств

Объем бюджетных ассигнований по расходам на 2015 год утвержден администрации сумме **45 043 415руб.62 коп**. Исполнение бюджетных обязательств по расходам составило **39 403 194 руб.64 коп.** или 87,5 процента. Сумма неисполненных ассигнований по лимитам бюджетных обязательств составила **5 640 220 руб.98 коп.,** в том числе по подразделам бюджетной классификации:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 67 856,03 руб.;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 907 338,54 руб.;

- 0105 «Составление списков кандидатов» - 814 руб.(не востребованы);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 39 008,16 руб.;

-0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 54 149 руб.;

-04 09 «Дорожное хозяйство» - 1 283 451,77 рублей;

-04 10 «Связь и информатика» - 13 062,50 руб.;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 38 000 руб.;

-07 09 «Другие вопросы в области образования» - 3 300 рублей;

-10 01 «Пенсионное обеспечение» - 587 рублей;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 3 228 228,87 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 2016 года составила в сумме 1 004,20 рублей или по сравнению с 2014 годом увеличилась почти в два раза (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 и НДФЛ.

Кредиторская задолженность по данному главному распорядителю бюджетных средств, в течение отчетного периода увеличилась в 2,8 раза с 928,0 тыс. рублей 2 097,0 тыс. рублей. Расчеты по принятым обязательствам» (030200000) в **сумме 1 495 495 руб. 06 копеек.**

В основном кредиторская задолженность образовалась за оплату коммунальных услуг (отопление за январь-апрель 2013 года и ноябрь-декабрь 2015 года в сумме 594,0 тыс.рублей, за водоснабжение - 1,4 тыс. рублей, электроэнергия – 18,6 тыс. рублей, услуги связи – 26,3 тыс. рублей, оплата услуг на содержание имущества – 90,3 тыс. рублей, на оплату прочих услуг и работ – 322,4 тыс. рублей, прочие работы – 21,2 тыс. рублей; «увеличение материальных активов» 22 400 руб., по статье 211 «Заработная плата» в размере 418 009 рублей 52 коп. не оплачена 2 половина декабря 2015 года. Данная задолженность погашена в январе 20416 года.

по «**Расчетам по платежам в бюджет**» (03030000) имеется в сумме **489 893,25 рублей 35 копеек**, а именно:

-НДФЛ за декабрь 2015 года в размере 146 694,29 руб. (130301000);

-перечисления в фонды за декабрь 2015 года в размере 343 198,96 руб. (130302000, 130306000, 130310000). Данная задолженность погашена в январе 2016 года.

-«Прочие расчеты с кредиторами» (030400000) составили на конец 2015 года в сумме **10 728,89 рублей;**

-«Расчеты с подотчетными лицами» 020800000) составили в сумме **895,77 рублей**, в сравнении с прошлым годом увеличились почти в 4 раза;

-«Расчеты по доходам» (020500000) составили в размере **100,0 тыс. рублей**, по обустройству объектов инфраструктуры областных и районных центров парковых и рекреационных зон плоскостных сооружений, уличных тренажеров, площадок ГТО **(данная сумма поступила на счет Администрации района, а следовало на счет районного бюджета (в соглашении на перечисление субсидии неправильно указаны реквизиты));**

Сумма просроченной задолженности по состоянию на 01.01.2016 года составляет в **размере 477 086 рублей 86 коп..**

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

По состоянию на 01.01.2016 имеется дебиторская задолженность с подотчетными лицами в сумме 1 004,20 рублей, на 01.01.2015 дебиторская задолженность составляла в сумме 583 руб. 02 коп., произошло увеличение почти в 2 раза.

-«Расчеты с подотчетными лицами» (020800000) составила в сумме 365 руб.03 коп.;

-«Расчеты по платежам в бюджеты» (030300000) составляет в сумме 638 руб.83 коп.. По состоянию на 01.01.2016 образовалась дебиторская задолженность по счету 130301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц по субвенции на содержание штатных единиц по выполнению государственных полномочий в размере 617 рублей. Задолженность возникла из-за перерасчета заработной платы, в связи с болезнью работника.

-Расчеты по выданным авансам» (020600000) – 0,34 рубля.

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 2015 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».

При проверке правильности заполнения форм бюджетной годовой отчетности за 2015 год нарушений не установлено, **кроме формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».**

По результатам документальной внешней проверки Администрации Поддорского муниципального района, представившей бюджетную отчетность как получатель бюджетных средств, был подготовлен Акт от 06.04.2016 года.

Бюджетная отчетность за 2015 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 нарушений не установлено.

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 2015 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 2015 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального район на 2015 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета и на основании решений Думы от 18.12.2014 года № 677 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 год» и на конец года решение Думы от 29.12.2015 года № 29 «О внесении изменений в решение Думы от 18.12.2014 № 677 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2015 год комитету образования, как главному распорядителю бюджетных средств, утвержден в сумме 60 122 725 руб. 45 коп.. Исполнение бюджетных обязательств составило 58 379 469 руб.46 коп. или 97,1 процент. Сумма неисполненных ассигнований по лимитам бюджетных обязательств составила 1 743 255 руб. 99 коп., в том числе по подразделам бюджетной классификации:

- 0701 «Дошкольное образование» - 513 655,66 руб.;

-0702 «Общее образование» - 1 026 413,17 руб.;

-07 07 «Молодежная политика» - 210,00 руб.;

-0709 «Другие вопросы в области образования» - 167 679,30 руб.;

-1004 «Охрана семьи и детства» - 35 054,86 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.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2016 года по образовательным учреждениям составила по бюджетной деятельности – 5 767 572 руб.96коп..Основная сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности сложилась по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 2 790 897 рублей 26 коп..

Сумма просроченной кредиторской задолженности комитета образования составляет 2 942 700 руб. 93 коп. при данных годовой отчетности в размере 2 520 898 руб.44 коп. или занижена **на 421 802 руб.49 коп.,** **что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (об инвентаризации активов к годовой отчетности).**

***Просроченная кредиторская задолженность по данным комитета финансов составляет 1 126 293,63 рублей по отчету составляет в сумме 574 799 руб.61 коп. ( в ф.0503769) или занижена на 551 494,02 руб.***

Установлен факт несоблюдения положений Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 № 33н, ненадлежащего учета и другие нарушения, повлиявшие на достоверность бухгалтерской отчетности, на общую сумму 551 494,02 рублей (искажение данных отчета (ф.0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», в части отражена в нем полная сумма просроченной кредиторской задолженности. (пени, неустойка за несвоевременную оплату.

Нарушения, повлиявшие на достоверность бухгалтерской отчетности, на общую сумму **973 323,51 рублей** (искажение данных отчета (ф.0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», в части не отражения в нем не полной суммы просроченной кредиторской задолженности исправлена в период проверки, в результате сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 421 802,49 рублей.

Дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 года не имеется.

При проверке правильности заполнения форм бюджетной годовой отчетности за 2015 год нарушений не установлено, **кроме формы 0503738 «Отчет о бюджетных обязательствах».**

При формировании раздела "Бюджетные обязательства по расходам" представленного Отчета (ф.0503738) учреждениями установлено расхождений на общую сумму 2 052 547 руб.20 коп.

1) по собственным средствам учреждений на сумму 58 632,47 рублей

2) по бюджетным средствам на сумму 1 993 914 руб.73 коп.

***Данные нарушения, установленные при заполнении формы 0503738 за 2015 год, на общую достоверность годового отчета главного распорядителя бюджетных средств не оказало. В период проверки годовой отчетности форма 0503738 заполнено полностью.***

**В соответствии с п.п.2 п.1 статьи 158 Бюджетного кодекса** **РФ** на 2015 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 2015 год представлена всеми подведомственными учреждениями. В бюджетной отчетности учреждениями бюджетных средств за 2015 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 2015 год получателей бюджетных средств, подведомственных комитета образования, установлены следующие нарушения:

1. Статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (об инвентаризации активов к годовой отчетности).

-другие финансовые нарушения при ведении бюджетного учета – занижена просроченная кредиторская задолженность на сумму **421 802 руб.49 коп**.

При проверке правильности заполнения форм бюджетной годовой отчетности за 2015 год нарушений не установлено, **кроме формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».**

По результатам проведения внешней проверки форм годовой бюджетной отчетности за 2015 год комитета образования, как главного распорядителя бюджетных средств, в котором обобщены результаты проверок 6 подведомственных учреждений. Контрольно-счетной Палатой подготовлен Акт проверки от 15.04.2016 года.

По результатам проведенной внешней проверки достоверности данных годовой бюджетной отчетности комитета образования Администрации Поддорского муниципального района за 2015 год, как главного распорядителя бюджетных средств, Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района ***считает годовой отчет за 2015 год достоверным.***

***4. ГРБС комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации Поддорского муниципального района.***

Решением Думы Поддорского муниципального района от 21.07.2015 № 741 «О внесении изменений в решение Думы муниципального района от 18.12.2014 № 677 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» приложением 11 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», как Главному распорядителю бюджетных средств «Комитета по экономики и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района» (306).

В соответствии с пунктом 5 «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района», утвержденного приказом комитета финансов Администрации Поддорского муниципального района от 27.12.2013 № 45 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района», утвержденные показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов доведены комитетом финансов Поддорского муниципального района своевременно и в полном объеме – по состоянию на 01.08.2015 на 2015 год в сумме 1 112 100 рублей.

Доведенные до комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом показатели сводной росписи и объемы лимитов бюджетных обязательств соответствуют решению Думы Поддорского муниципального района от 21.07.2015 года № 741 «О внесении изменений в решение Думы муниципального района от 18.12.2014 № 677«О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Бюджетная роспись составлена в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджетов и классификации операций сектора государственного управления.

Сводная бюджетная роспись комитета финансов на конец 2015 года утверждена председателем комитета финансов Поддорского муниципального района. Показатели уточненной бюджетной росписи комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом (как главного распорядителя) на конец года соответствуют показателям сводной росписи расходов бюджета муниципального района. Общий объем по бюджетных ассигнований на 2015 год, установленный уточненной бюджетной росписью комитета финансов на 31.12.2015 года, составил  **4 140 926 рублей**

Годовая бюджетная отчетность за 2015 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 2015 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального район на 2015 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета на конец года решение Думы от 29.12.2015 года № 29 «О внесении изменений в решение Думы от 18.12.2014 № 677 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 год», показателям сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств.

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

В годовой бюджетной отчетности комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом за 2015 год утвержденные бюджетные назначения по ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», соответствуют по ф. 0503128 «Отчет приятых бюджетных обязательства» и по ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» и составляют  4 140 926 рублей, кассовые расходы составляют 4 140 926 рублей или исполнение составляет 100,0 процентов.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01. 2016 года по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», составила сумму **6 501 руб.52 коп**. в том числе:

- СНКО «Региональный фонд» в размере 5 680 руб.47 коп. – на оплату регионального оператора взносов по капитальному ремонту, МУП «Водоканалсервис» - 2 821 руб.05 коп..

Соответствие показателей, отраженные в Приложении (ф. 0503169) суммам соответствующих аналитических счетов Главной книги не проверить, ввиду ее отсутствия.

Годовая бюджетная отчетность за 2015 год ГРБС комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации Поддорского муниципального района (далее по тексту –КЭМИ) представлена ***в не полном объеме не все предоставлены таблицы к пояснительной записке*,** однако достоверность бюджетной отчетности по **расходам обеспечена**.

Однако, при проверке правильности заполнения форм бюджетной годовой отчетности за 2015 год нарушений не установлено, **кроме формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».**

Основные направления в финансировании комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом, как главным распорядителем бюджетных средств, является **межбюджетные трансферты, направляемые из бюджета Поддорского сельского поселения согласно переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями из бюджета сельского поселения бюджет муниципального района:**

**-** на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Поддорского сельского поселения;

- **на решение вопросов жилищного хозяйство и благоустройства на территории Поддорского сельского поселения.**

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

**1.В нарушение п.7 Инструкции 191н не ведется Главная книга.**

**2. В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ** комитетом ЭМИ приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств **на общую сумму 6 501 рубль 52 копейки**.

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

**В результате обобщения итогов проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки, в представленной годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств в общей сумме 536 704 рубля 01 коп.:**

**1.Нарушения статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» (об инвентаризации активов к годовой отчетности).

-другие финансовые нарушения при ведении бюджетного учета – занижена просроченная кредиторская задолженность по ГРБС комитета образования на сумму 421 802,49 рублей;

-ГРБС комитета культуры на сумму 108 400 рублей.

**2.В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ** комитетом ЭМИ приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств **на общую сумму 6 501 рубль 52 копейки**.

**Анализ кредиторской задолженности:**

Анализ **кредиторской задолженности** по бюджету муниципального района за 2015 год показал, что согласно данным бюджетной отчетности кредиторская задолженностьпо состоянию на 01.01.2016 составила **9 513 165 рублей 89 коп**. (в основном является текущей задолженностью), в том числе по автономным и бюджетным учреждениям числится в сумме 7 381,6 тыс. рублей. Сумма просроченной задолженности в бюджете муниципального района составляет **3 716 983 руб. 56 коп.,** фактически в годовой отчетности сумма просроченной задолженности показана в размере **3 186 781 руб.07 коп**.. из них просроченная автономных и бюджетных учреждений в сумме 2 709,7 тыс. рублей **или занижена на 530 202 руб. 49 коп**.**, это в основном за коммунальные услуги -** ООО «МП ЖКХ НЖКС» за отопление январь-май 2013 года и за ***право использования программного продукта «Парус-Бюджет 7***.

Кредиторская задолженность по собственным средствам учреждений – 69,9 тыс. рублей.

Увеличение объема кредиторской задолженности к уровню 2014 года (на 3 817,0 тыс. рублей) обусловлено недофинансированием: субсидий и субвенций муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в основном, учреждениям образования, а также неоплатой начислений на выплаты по оплате труда за декабрь 2015, за оказанные коммунальные услуги

Сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 37,9 процентов от общей суммы задолженности.

Согласно предоставленному годовому отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год, объем кредиторской бюджетной задолженности по ГРБС по состоянию на 1.01.2016 года в таблице:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС муниципального района | **Кредиторская задолженность на 01.01.2016** | **Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016**  **По годовому отчету**  **Ф.05030769** | **Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016**  **фактическая** | **Отклонения** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2016** |
| Комитет культуры- 357 | **1 614 055,09** | **188 795,77** | **297 195,77** | **108 400,00** | **2 325,28** |
| Комитет образования – 374 | **5 767 572,96** | **2 520 898,44** | **2 942 700,93** | **421 802,49** | **0,00** |
| Администрация -300 | **2 097 012,97** | **477 086,86** | **477 086,86** | **0,00** | **0,00** |
| Контрольно-счетная палата -305 | **28 022,13** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1,22** |
| Комитет финансов- 492 | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом – 306 | **6 501,52** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Итого по состоянию на 01.01.2016 | **9 513 164,67** | **3 186 781,07** | **3 716 983,56** | **530 202,49** | **2 326,50** |
| Итого по состоянию на 01.01.2015 | **5 786 535,25** | **5 440 730,29** | **5 440 730,29** | **0,00** | **626527,51** |
| Отклонения в рублях | **3 726 629,42** | -2 253 949,22 | **-1723746,73** | **530 202,49** | **-624201,01** |

Объем кредиторской задолженности по бюджетной отчетности (всех источников поступления средств) по состоянию на 1.01.2016 года в целом по бюджету муниципального района составил в **сумме 9 513 164 рублей 67 коп**., в том числе:

- по счету 030200000 «Принятым обязательствам» -**7 358 753,17 руб.**

- по счету 030300000 «Платежам в бюджет» - **2 021 157,96 руб.**

Из проведенного анализа кредиторской задолженности бюджетной деятельности **по четырем ГРБС, в которых проведена внешняя проверка годового отчета за 2015 год** по счету 030200000 «Принятым обязательствам» - и по счету 030300000 «Платежам в бюджет» кредиторская задолженность составляет в **сумме 9 485 142,54 рублей.** Проведенный проверкой анализ кредиторской задолженности по четырем ГРБС бюджета муниципального района показал, что в сравнении с 2014 годом кредиторская задолженность увеличилась **на 3 726 629,42 тыс. рублей** или на 65,3 процента.

Недофинансирование учреждения влечет за собой не надлежащее исполнение обязательств, выраженное образованием просроченной кредиторской задолженности.

Сумма дебиторская задолженность бюджетным обязательствам бюджета муниципального района по состоянию на 01.01.2016 года составляет в сумме 2 326 руб.50 коп..

**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 2015 году проведены следующие проверки:***

**1.Комитетом финансов Администрации Поддорского муниципального района в** части выполнения полномочий по внутреннему финансовому контролю проведено 2 контрольных проверки с общим объемом проверенных средств 5 473 960 рублей, а именно:

1. Проверка целевого использования денежных средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Организация летнего труда и отдыха детей и подростков на территории Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы» в МБУ «Центр сопровождения образовательных учреждений» и МБУ «Центра физической культуры «Лидер»

2. Проверка использования субсидий в МБУ»Межпоселенческой централизованной библиотечной системе»;

Нарушений в использовании средств не устранено.

**2. Комитетом образования Администрации Поддорского муниципального района** проведены 1 проверка в МАОУ «СОШ с.Поддорье» на предмет целевого использования бюджетных средств. Нарушений не установлено.

**3. Комитетом культуры** **Администрации Поддорского муниципального района** проверок внутреннего финансового контроля подведомственных учреждениях не проводилось.

**4.Администрации Поддорского муниципального района**

В течение 2015 года проводились ежеквартально проверки кассы. Замечаний не установлено.

Следует отметить, что проверки бюджетной отчетности на предмет правильности ее составления и достоверности комитетом финансов осуществлялись и проведены в комитете образования Администрации Поддорского муниципального района и комитете культуры Администрации Поддорского муниципального района- нарушений не установлено.

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

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.

**ВЫВОДЫ:**

Годовая бюджетная отчетность за 2015 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 2015 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района на 2015 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета и на основании решений Думы от 18.12.2014 года № 677 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 год» и на конец года решение Думы от 29.12.2015 года № 29 «О внесении изменений в решение Думы от 18.12.2014 № 677 «О бюджете Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2015 год бюджета муниципального района, утвержден в сумме **151 514 145 руб**.. Исполнение бюджетных ассигнований составило **143 129 042 руб.59 коп. или 94,5 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 учреждениях осуществлялось в соответствии с Порядком ведения бюджетной росписи, муниципальных заданий и Планов Финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений

При исполнении бюджета муниципального района за 2015 год утверждено 19 муниципальных программ на общий объем финансирования **96 457 409** руб. 89 коп., кассовый расход составил **92 377 020** руб.50 коп. или 95,8 процентов. Финансирование бюджета муниципального района по выполнению мероприятий муниципальных программ составляет 64,5 процентов от общей суммы расходов бюджета муниципального района.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 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 п.7 Инструкции 191н не ведется Главная книга.**

1. **В результате обобщения итогов проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки, в представленной годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств в общей сумме 536 704 рубля 01 коп.:**

**2.1.Нарушения статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» (об инвентаризации активов к годовой отчетности).

-другие финансовые нарушения при ведении бюджетного учета – занижена просроченная кредиторская задолженность по ГРБС комитета образования на сумму 421 802,49 рублей;

-ГРБС комитета культуры на сумму 108 400 рублей.

**2.2.В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ** комитетом ЭМИ приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств **на общую сумму 6 501 рубль 52 копейки**.

3.Установленные нарушения и замечания при проведении внешней проверки годовой отчетности ГРБС бюджета муниципального района за 2015 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 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;

2.Перечисленные выше факторы, свидетельствующие о необходимости комитету финансов Администрации муниципального района и ГРБС принять меры по усилению

3.Направить для информации Сводный отчет по итогам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС за 2015 год:

Главе муниципального района Буленкову А.Н.,

Председателю Думы Поддорского муниципального района Яблонскене Н.И..

**Председатель**

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