УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С. Н. Никифорова

15.04.2014 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год**

**Основание для проведения проверки:**

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Положение о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе, утверждённое Решением Думы Шимского муниципального района от 05.12. 2013 года N 269;

Положение о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденное решением Думы Шимского муниципального района от 16.11.2011 г. №90;

План работы Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района (далее-Контрольно-счётная палата) на 2014 год.

**Предмет внешней проверки:**

Бюджетная отчетность за 2013 год, представленная главными администраторами средств бюджета муниципального района.

**Цель проверки:**

Установить степень полноты бюджетной отчетности за 2013 год, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность форм бюджетной отчетности.

Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2013 год.

**Объекты проверки:**

Главные администраторы бюджетных средств (далее –ГАБС):

**1.Администрация Шимского муниципального района (далее - Администрация района).**

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:Глава Администрации района Некипелов М.Ю.,  главный  бухгалтер Администрации района Шустова Т.В..

Лицо, осуществляющее  внешнюю   проверку:председатель Контрольно-счётной палаты Никифорова С.Н.

**2. Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района (далее - Комитет финансов).**

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:председатель Комитета финансов Иванова М.Б.,  служащий ведущей категории- главный бухгалтер Комитета финансов Симонян А.Е..

Лицо, осуществляющее  внешнюю   проверку: председатель Контрольно-счётной палаты Никифорова С.Н..

**3.Комитет по социальной защите населения Администрации Шимского муниципального района (далее - Комитет по социальной защите населения).**

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:председатель Комитета по социальной защите населения Грищук А.Д.,  главный  бухгалтер Комитета по социальной защите населения Шабарина Е.А..

Лицо, осуществляющее  внешнюю   проверку:ведущий инспектор Контрольно-счётной палаты Иванова С.В.

**4. Комитет культуры Администрации Шимского муниципального района (далее - Комитет культуры).**

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:председатель Комитета культуры Новожилова О.А.,  главный  бухгалтер Комитета культуры Кондратьева Н.В..

Лицо, осуществляющее  внешнюю   проверку:ведущий инспектор Контрольно-счётной палаты Иванова С.В.

**5.Комитет образования Администрации Шимского муниципального района (далее - Комитет образования).**

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:председатель Комитета образования Уральская Н.Г.,  главный  бухгалтер Комитета образования Васильева Н.К.

Лицо, осуществляющее  внешнюю   проверку: председатель Контрольно-счётной палаты Никифорова С.Н..

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлено 5 заключений с предложениями по устранению выявленных нарушений.

**Общие положения**

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 2173,7 тыс.рублей, в том числе:

при составлении и ведении бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств – 149,0 тыс. рублей (в т.ч.: Администрация района – 101,6 тыс.рублей (2014 год), Комитет образования -31,2 тыс.рублей (ежегодно в сумме 15,6 тыс. рублей за 2014-2015 гг.), Комитет финансов – 16,2 тыс. рублей);

при принятии бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств – 837,1 тыс. рублей (в т.ч.: Администрация района - 678,2 тыс.рублей, Комитет образования – 41,5 тыс.рублей, Комитет финансов – 91,8 тыс.рублей, Комитет культуры – 25,6 тыс.рублей);

при формировании бюджетной отчетности в части не полного учета принятых денежных обязательств – 811,5 тыс. рублей (в т.ч.: Администрация района - 678,2 тыс.рублей, Комитет образования – 41,5 тыс.рублей, Комитет финансов – 91,8 тыс.рублей)

нарушение порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 376,1 тыс. рублей (в т.ч.: Администрация района – 201,8 тыс.рублей, Комитет образования – 126,3 тыс. рублей, Комитет культуры -42,1 тыс. рублей, Комитет финансов – 5,9 тыс. рублей).

**Своевременность представления, полнота и достоверность отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального района**

Годовая бюджетная отчётность представлена главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-счётную палату в срок, установленный п.2 ст. 29 Положения о бюджетном процессе.

Полнота представленной бюджетной отчётности соответствует требованиями ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция № 191н).

Показатели бюджетной отчетности по всем главным администраторам сверены с данными «Отчета о состоянии лицевого счет получателя бюджетных средств» (ф. 0501786) по состоянию на 01.01.2013 года, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Новгородской области. Расхождений не выявлено.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной росписью расходов бюджета муниципального района и решением о бюджете муниципального района.

Нарушения, допущенные главными администраторами средств бюджета (далее – ГАБС) при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2013год и выявленные Контрольно-счётной палатой при проведении внешней проверки, систематизированы по следующим группам.

**1. Нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации** (4 ГАБС):

***Комитет образования:***

* в нарушение статей 161 и 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее –БК РФ) по итогам финансового года приняты бюджетные и денежные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 41450,23 рублей,
* в нарушение статьи 219.1 БК РФ до начала финансового года бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств не утверждались,
* в нарушение ст. 221 БК РФ утвержденная смета расходов на начало финансового года превышает доведенные Комитетом финансов объемов лимиты бюджетных обязательств на 2014 и 2015 гг. ежегодно в сумме 15,6 тыс. рублей,
* в нарушение статьи 219.1 БК РФ не доводились показатели бюджетной росписи по расходам до подведомственных получателей бюджетных средств,
* в нарушение ст. 219.1 БК РФ изменения в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств в течение отчётного периода не вносились.
* в нарушение статьи 221 БК РФ смета расходов Комитета образования как получателя бюджетных средств не подтверждена бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств, с учетом изменения лимитов бюджетных обязательств изменения в бюджетную смету не вносились.

***Комитет культуры:***

* в нарушение статей 161 и 219 БК РФ по итогам финансового года приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 25635,8 рублей;
* в нарушение статей 158 и 269 БК РФ не осуществлялся контроль в подведомственных учреждениях.

***Администрация района:***

* в нарушение статьи 161, пункта 3 статьи 219 БК РФ по итогам финансового года приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 678238,78 рублей,
* в нарушение статей 158 и 269 БК РФ не осуществлялся контроль в подведомственных учреждениях;
* в нарушение статьи 219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств на 2014 год не соответствует сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств, утвержденными Комитетом финансов на сумму 101,6 тыс. рублей,
* в нарушение ст. 219.1 БК РФ роспись расходов на конец текущего финансового года утверждена до даты утверждения сводной бюджетной росписи Шимского муниципального района,
* в нарушение ст.219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи по расходам до подведомственных получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года не доведены (сопроводительные письма отсутствуют),
* в нарушение ст. 221 БК РФ утвержденная смета расходов по ассигнованиям на 2014 год не соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств на сумму 101,6 тыс. рублей.

***Комитет финансов:***

* в нарушение статей 161 и 219 БК РФ по итогам финансового года приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 91818,65 рублей,
* в нарушение статьи 219.1 БК РФ показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на плановый период 2014 года не соответствуют решению Думы Шимского муниципального района о бюджете муниципального района на сумму 101,6 тыс. рублей,
* в нарушение ст. 219.1 БК РФ роспись расходов на конец текущего финансового года утверждена до даты утверждения сводной бюджетной росписи Шимского муниципального района.

**2. При осуществлении бюджетного процесса и организации ведения бюджетного учета установлены нарушения Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденного приказом комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 25.12.2007 № 61** (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи)**, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденными главными распорядителями бюджетных средств** (4 ГРБС)**:**

***Администрация района:***

* в нарушение п.15 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи показатели бюджетной росписи по расходам до подведомственных получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года не доведены (сопроводительные письма отсутствуют),
* в нарушение п.п. 12 и 13 Порядка составления и ведения сводной бюджетная роспись не детализирована в разрезе операций сектора государственного управления (далее –КОСГУ) и дополнительной классификации,
* в нарушение п.13 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджетная роспись расходов главного распорядителя бюджетных средств, утвержденная на начало и конец текущего финансового года, не соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными комитетом финансов лимитами бюджетных обязательств на 2014 год,
* в нарушение п.17 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи не разработан Порядок взаимодействия получателей средств бюджета по составлению и ведению бюджетной росписи,
* в нарушение п.13 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи роспись расходов на конец текущего финансового года утверждена до даты утверждения сводной бюджетной росписи Шимского муниципального района,
* в нарушение п.8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи уменьшение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» повлекли принятие сверх утвержденных бюджетных и денежных обязательств и образованию кредиторской задолженности,
* в нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы утвержденная смета расходов по ассигнованиям на 2014 год не соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств.

***Комитет образования:***

* В нарушение п. 13 Порядка ведения сводной бюджетной росписи бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств до начала финансового 2013 года не утверждались,
* в нарушение п.16 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи на основании справок-уведомлений о внесении изменений сводной росписи изменения в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств в течение финансового 2013 года не вносились;
* в нарушение п.16 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи несвоевременно внесены изменения в показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по окончании финансового года,
* в нарушение п.8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи уменьшение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» повлекли принятие сверх утвержденных бюджетных обязательств и образованию кредиторской задолженности,
* в нарушение п.17 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи не разработан Порядок взаимодействия получателей средств бюджета по составлению и ведению бюджетной росписи,
* в нарушение пункта 15 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до Комитета образования как получателя бюджетных средств не доводились,
* утвержденная смета расходов не соответствует утвержденной форме Приложения 1 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

*Комитет финансов:*

* в нарушение п.13 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи роспись расходов на конец текущего финансового года утверждена до даты утверждения сводной бюджетной росписи Шимского муниципального района,
* в нарушение п.13 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств на плановый период 2014-2015 годов не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи муниципального района (ниже показателей сводной росписи за 2014 год на 14,2 тыс. рублей, за 2015 год- на 2,0 тыс. рублей),
* в нарушение п. 3 Порядка ведения сводной бюджетной росписи сводная роспись и лимиты бюджетных обязательств на плановый период 2014 года, доведенные Комитетом финансов до главного распорядителя бюджетных средств –Администрации района, по расходам планового 2014 года не соответствуют решению Думы Шимского муниципального района о бюджете на плановый период 2014 года,
* в нарушение п.8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи уменьшение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» повлекли принятие сверх утвержденных бюджетных и денежных обязательств и образованию кредиторской задолженности,
* утвержденная бюджетная смета расходов не соответствует утвержденной форме к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (пункт 2.3. раздела 3).

*Комитет культуры:*

* в нарушение п.8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи уменьшение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» и 221 «Услуги связи» повлекли принятие сверх утвержденных бюджетных обязательств и образованию кредиторской задолженности.

3. Нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- ФЗ «О бухгалтерском учете»), федерального законодательства, нормативно-правовых актов(4 ГАБС):

***Администрация района:***

* в нарушение ст.6 ФЗ «О бухгалтерском учете» утвержденный учетной политикой рабочий план счетов содержит не все счета, используемые в бюджетном учете,
* в нарушение ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учёте», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" инвентаризация перед составлением бюджетной отчетности проведена не в полном объеме (не проведена инвентаризация обязательств расчетов по платежам в бюджет).
* в нарушение п.6 приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ №112н), утвержденная смета расходов по бюджетным ассигнованиям на 2014 год не соответствует доведенным до Администрации муниципального района лимитам бюджетных обязательств (уменьшена на сумму 101,6 тыс. рублей),
* в нарушение п.6 Приказа №112н к смете расходов не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющиеся неотъемлемой частью сметы,
* в нарушение п.п. 66, 333 приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого [плана](consultantplus://offline/ref=B9BAB74DC51EC5D35494EA934011DC6781655FC145ADBE20175A19D8ED1983DC88FCBA9F08A6BC73U8A2M) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее-Инструкция №157н) установлено нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение, что привело к искажению показателей бюджетной отчетности в сумме 201,8 тыс.рублей.
* в нарушение п. 141 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (в редакции 174н) (далее –Инструкция 162н) принятые денежные обязательства отражены не в полном объеме (не отражены в учете принятые денежные обязательства по имеющейся на начало 2014 года кредиторской (678,2 тыс. рублей) задолженности).

***Комитет образования:***

* в нарушение ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учёте», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" инвентаризация перед составлением бюджетной отчетности проведена не в полном объеме (не проведена инвентаризация обязательств расчетов по платежам в бюджет),
* в нарушение п.6 Приказа №112н утвержденная смета расходов на начало отчетного периода превышает доведенные Комитетом финансов объемы лимитов бюджетных обязательств на 2014 и 2015 гг. ежегодно на сумму 15,6 тыс.рублей,
* в нарушение п.6 Приказа №112н к смете расходов не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющиеся неотъемлемой частью сметы,
* в нарушение п.п. 66, 333 Инструкции №157н установлено нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение, что привело к искажению показателей бюджетной отчетности в сумме 93,6 тыс.рублей,
* в нарушение подпункта 3.3.2. пункта 3.3 Порядка применения бюджетной классификации видов расходов бюджета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 21 декабря 2012 г. N 171н (далее-Приказ № 171н), установлено нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», что повлекло к искажению показателей бухгалтерской отчетности в сумме 32,7 тыс.рублей,
* в нарушение п. 141 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (в редакции 174н) (далее –Инструкция 162н) принятые денежные обязательства отражены не в полном объеме (не отражены в учете принятые денежные обязательства по имеющейся на начало 2014 года кредиторской (41,5 тыс. рублей) задолженности).

*Комитет финансов:*

* в нарушение ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учёте», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" инвентаризация перед составлением бюджетной отчетности проведена не в полном объеме (не проведена инвентаризация обязательств расчетов по платежам в бюджет),
* в нарушение п.6 Приказа №112н к смете расходов не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющиеся неотъемлемой частью сметы,
* в нарушение подпункта 3.3.2. пункта 3.3 Приказа № 171н установлено нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», что повлекло к искажению показателей бухгалтерской отчетности в сумме 5,9 тыс.рублей.
* в нарушение п. 141 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (в редакции 174н) (далее –Инструкция 162н) принятые денежные обязательства отражены не в полном объеме (не отражены в учете принятые денежные обязательства по имеющейся на начало 2014 года кредиторской (91,8 тыс. рублей) задолженности).

*Комитет культуры:*

* в нарушение ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учёте», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" инвентаризация перед составлением бюджетной отчетности проведена не в полном объеме (не проведена инвентаризация обязательств расчетов по платежам в бюджет),
* в нарушение п.п. 66, 333 Инструкции №157н установлено нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение, что привело к искажению показателей бюджетной отчетности в сумме 42,1 тыс.рублей.

4. Оформление бюджетной отчетности с нарушением требований инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н) в части несоответствия состава и содержания форм бюджетной отчетности *(4 ГАБС):*

***Администрация района:***

* в нарушение пункта 4 Инструкции 191н не соблюдены требования по направлению бюджетной отчетности -бюджетная отчетность направлена без сопроводительного письма,
* в нарушение пункта 71 Инструкции 191н в ф. 0503128 принятые денежные обязательства отражены не в полном объеме - не отражены в учете принятые денежные обязательства по имеющейся на 01.01.2014 года кредиторской задолженности в сумме 678 238,78 рублей,
* в нарушение п. 20 Инструкции 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130 не отражены приобретенные неисключительные права на программное обеспечение ( расходы в полном объеме отнесены на финансовый результат , что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета и привело к искажению бюджетной отчетности на сумму 201 828,31 рублей,
* в нарушение пункта 161 Инструкции № 191н в ф. 0503162 не указаны коды главы по бюджетной классификации целевой статьи расходов бюджета, по которым осуществляется расходование бюджетных средств в целях достижения определенных показателей, характеризующих степень выполнения поставленных перед субъектом бюджетной отчетности целей,
* в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержится не полный перечень доходов,
* в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н заполнена ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (не отражены суммы нереальной к взысканию и просроченной кредиторской задолженности ( в сумме 235 580,48 рублей), не раскрыта аналитическая информация),
* в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) не представлена информация характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в данный раздел, в том числе:

-о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация:

-о принятии бюджетных обязательств сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

-в текстовой части Пояснительной записки не обоснованы причины образования кредиторской задолженности по счетам 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»,

* в нарушение пунктов 8 и 11 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности не представлены:

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

- ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

- ф. 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

- ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге»;

- ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

* в нарушение пункта 159 Инструкции № 191н заполнена Таблица № 7 «Сведения о внешних контрольных мероприятиях» ( не указаны кратко результаты внешних контрольных мероприятий со ссылкой на номер и дату акта проверки, не указываются меры, принятые контрольным органом и субъектом бюджетной отчетности по устранению выявленных в ходе проверки нарушений).

***Комитет образования:***

* в нарушение пункта 4 Инструкции 191н не соблюдены требования по направлению бюджетной отчетности - не соблюдены требования по наличию оглавления, в титульной части формы бюджетной отчетности 0503125 не заполнены реквизиты кодов по ОКПО, дата подписания представленной форм бюджетной отчетности 0503125 отсутствует, во многих формах бюджетной отчетности отсутствует дата их подписания,
* в нарушение пункта 6 Инструкции №191 пояснительная записка (ф.0503160) не подписана главным бухгалтером,
* в нарушение п. 161 Инструкции №191н в графе 2 ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» показатели результативности показатели результативности не содержат сведения о результатах деятельности подведомственных бюджетных учреждений в рамках установленных им муниципальных заданий,
* в нарушение пункта 71 Инструкции 191н в ф. 0503128 принятые денежные обязательства отражены не в полном объеме - не отражены в учете принятые денежные обязательства по имеющейся на 01.01.2014 года кредиторской задолженности в сумме 41 450,23 рублей,
* в нарушение п. 20 Инструкции 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130 не отражены приобретенные неисключительные права на программное обеспечение ( расходы в полном объеме отнесены на финансовый результат , что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета и привело к искажению бюджетной отчетности на сумму 93 611,08 рублей,
* в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160)

в разделе 1 Пояснительной записки отсутствует информация о наличии муниципальных автономных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период;

в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) не представлена информация характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в данный раздел, в том числе:

-о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемые для достижения показателей результативности деятельности;

-о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

-отсутствует анализ выполнения либо невыполнения муниципальных заданий;

-не раскрыта информация в части исполнения текстовых статей решений Думы муниципального района о бюджете.

-в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация:

- о причинах неисполненных бюджетных ассигнований по расходам, не нашедшим отображения в ф. 0503164;

-о принятии бюджетных обязательств сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

в разделе 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки не обоснованы причины образования кредиторской задолженности.

* в нарушение пунктов 8 и 11 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности не представлены:

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

* в нарушение пункта 161 Инструкции № 191н в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не указаны коды главы по бюджетной классификации целевой статьи расходов бюджета, по которым осуществляется расходование бюджетных средств в целях достижения определенных показателей, характеризующих степень выполнения поставленных перед субъектом бюджетной отчетности целей,
* в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отражены причины отклонений исполнения расходов от планового процента исполнения, составляющего менее 95%,
* в нарушение пункта 172 Инструкции № 191н в форме 0503177 «Сведения об исполнении бюджета» не указаны обоснования целесообразности произведенных расходов (обеспечение текущей деятельности, техническое перевооружение, иные цели и т.п.).

***Комитет финансов:***

* в нарушение пункта 71 Инструкции 191н в ф. 0503128 принятые денежные обязательства отражены не в полном объеме - не отражены в учете принятые денежные обязательства по имеющейся на 01.01.2014 года кредиторской задолженности в сумме 91818,65 рублей,
* В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503160) дебиторская и кредиторская задолженность представлена одним приложением (т.е. не разделена на дебиторскую и кредиторскую задолженность),
* В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160)

в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) не представлена информация характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в данный раздел, в том числе:

-о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемые для достижения показателей результативности деятельности;

-о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация:

- о причинах неисполненных бюджетных ассигнований по расходам, не нашедшим отображения в Сведениях об исполнении бюджета ф. 0503164,

* в нарушение пунктов 8 и 11 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности не представлены:

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

* в нарушение пункта 161 Инструкции № 191н в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не указаны коды главы по бюджетной классификации целевой статьи расходов бюджета, по которым осуществляется расходование бюджетных средств в целях достижения определенных показателей, характеризующих степень выполнения поставленных перед субъектом бюджетной отчетности целей,
* в нарушение пункта 172 Инструкции № 191н в форме 0503177 «Сведения об исполнении бюджета» не указаны обоснования целесообразности произведенных расходов (обеспечение текущей деятельности, техническое перевооружение, иные цели и т.п.).

***Комитет культуры:***

* в нарушение п. 20 Инструкции 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130 не отражены приобретенные неисключительные права на программное обеспечение ( расходы в полном объеме отнесены на финансовый результат , что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета и привело к искажению бюджетной отчетности на сумму 42096,0 рублей,
* в нарушение пункта 161 Инструкции № 191н в ф. 0503162 не указаны коды главы по бюджетной классификации целевой статьи расходов бюджета, по которым осуществляется расходование бюджетных средств в целях достижения определенных показателей, характеризующих степень выполнения поставленных перед субъектом бюджетной отчетности целей,
* В нарушение пункта 160 Инструкции № 191н заполнена ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» не указаны причины, приведшие к изменению количества подведомственных учреждений на конец отчетного периода,
* в нарушение п. 161 Инструкции №191н в графе 2 ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» показатели результативности не содержат сведения о результатах деятельности подведомственных бюджетных учреждений в рамках установленных им муниципальных заданий,
* в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160)

в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф.0503160) не представлена информация характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в данный раздел, в том числе:

- о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемые для достижения показателей результативности деятельности;

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов,

* в нарушение п. 154 Инструкции № 191н в графе 1 Таблицы № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» указанные принятые меры не соответствуют показателям эффективности расходования бюджетных средств.

Исполнение расходов (согласно форме 0503124) главными распорядителями бюджетных средств составило от 93,80 % до 99,95 %, в том числе:

* Администрация района – 99,29%;
* Комитет финансов – 99,77 %;
* Комитет образования – 93,80 %;
* Комитет культуры – 99,95 %;
* Комитет по социальной защите -94,51 %.

Причины неполного исполнения согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются тем, что финансирование производилось исходя из фактической потребности бюджетных средств.

**Анализ кредиторской задолженности:**

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) муниципального района по состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности снизилась на 2945,3 тыс. рублей и составила 6197,1 тыс. рублей,

в том числе:

- по счету 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» в сумме 5360,0 тыс. рублей (снизилась на 2640,0 тыс. рублей);

- по счету 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 437,5 тыс. рублей (снизилась на 302,7 тыс. рублей);

по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 399,5 тыс. рублей (снизилась на 2,7 тыс. рублей), в том числе :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель бюджетных средств | Кредиторская задолженность/ в том числе просроченная, тыс.рублей | | | |
| «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» | «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | «Расчеты по платежам в бюджет» | ВСЕГО |
| 1. Администрация района, в том числе:   -Администрация района  - Муниципальное казенное учреждение Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления | 0 | 437,1 / 251,5  36,6 / 15,9  400,5 / 235,5 | 241,1/ -  159,2 / -  81,9 / - | 678,2 / 251,5  195,8 / 15,9  482,4 / 235,5 |
| 1. Комитет финансов | 5360,0 |  | 91,8 | 5451,8 |
| 1. Комитет культуры |  | 0,4 | 25,2 | 25,6 |
| 1. Комитет образования |  |  | 41,5 | 41,5 |
| 1. Комитет по социальной защите населения | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВСЕГО | 5360,0 | 437,5 / 251,5 | 399,6 / - | 6197,1 / 251,5 |

Следует отметить, что согласно представленной Администрацией района информации в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год (ф. 0503160) и по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2013 год главного администратора бюджетных средств –Администрации района имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 251 451,51 рублей , в том числе Администрация района – 15871,03 рублей, муниципальное казенное учреждение Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления – 235580,48 рублей.

Форма 05033169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годового отчета об исполнении бюджета Администрации района за 2013 год содержит недостоверные сведения об отсутствии просроченной кредиторской задолженности. В нарушение п.167 Инструкции № 191 в ф. 0503169 не отражена кредиторская задолженность с просроченным сроком исполнения в сумме 235,6 тыс. рублей.

Причиной образования просроченной кредиторской задолженности является следствием принятых сверх бюджетных обязательств при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.

**ВЫВОДЫ:**

**1.** В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2013 год Контрольно-счётной палатой выявлены многочисленные нарушения и недостатки, допущенные главными администраторами бюджетных средств, а именно:

**1.1. нарушение БК РФ** (4 ГАБС)**:**

Комитет образования,

Комитет культуры,

Администрация района,

Комитет финансов.

**1.2. нарушение положений Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете, федерального законодательства, положений нормативно-правовых актов**(4 ГАБС):

Комитет образования,

Комитет культуры,

Администрация района,

Комитет финансов.

**1.3. нарушение Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет** (4 ГАБС)**:**

Комитет образования,

Комитет культуры,

Администрация района,

Комитет финансов.

1.4. оформление бюджетной отчетности с нарушением требований инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (4 ГАБС):

Комитет образования,

Комитет культуры,

Администрация района,

Комитет финансов.

**2.** Основным недостатком бюджетной отчетности ГАБС является ее недостаточная информативность: не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета ГАБС, отсутствие полной информации о результатах деятельности ГАБС.

**3.** Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС отразить в заключении на отчет об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год.

**4.**Направить для рассмотрения сводное заключение по итогам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2013 год:

Главе Администрации Шимского муниципального района Некипелову Михаилу Юрьевичу,

председателю Думы Шимского муниципального района Рыбке Александру Николаевичу.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

**1.** В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального района, качественного составления бюджетной отчетности Контрольно-счётная палата предлагает обеспечить:

- соблюдение установленных принципов бюджетной системы Российской Федерации и иных требований бюджетного законодательства;

- соблюдение положений Порядка ведения бюджетной росписи;

- усилить методическую работу по вопросам соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального района по расходам, качественного составления бюджетной отчетности. Обратить особое внимание на заполнение пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности.

**2.** В целях усиления контроля за состоянием кредиторской задолженности казенных, бюджетных и автономных учреждений, необходимо принять меры в части урегулирования просроченной кредиторской задолженности.

**3.** В соответствии со статьями 161 и 219 Бюджетного Кодекса РФ усилить внутренний контроль за недопущением принятия бюджетных и денежных обязательства по отдельным целевым статьям, видам расходов и КОСГУ сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

**4.** Усилить контроль за соблюдением порядка составления и представления бюджетной отчетности, за целевым и эффективным использованием средств.

**5.** Перечисленные выше факторы свидетельствуют о необходимости Комитету финансов Администрации Шимского муниципального района и главным администраторам бюджетных средств принять меры по усилению финансового контроля и повышению качества управления финансами бюджета муниципального района.

В результате внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС существенных искажений не установлено.

Проведённая проверка годовой бюджетной отчётности даёт основания полагать, что отчётность ГАБС за 2013 год является достоверной.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова