**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора (распорядителя) средств районного бюджета**

**администрация Белозерского муниципального района за 2014 год**

 от 07 апреля 2015 года

**Общие положения**

 Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора (распорядителя) бюджетных средств проведена на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, плана работы контрольно-счетной комиссии района, утвержденного приказом контрольно-счетной комиссии района от 19.12.2014 № 172.

 Объектом проверки является: главный администратор (распорядитель) бюджетных средств – администрация Белозерского муниципального района (далее – администрация района).

 Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

Глава администрации Белозерского муниципального района – Шашкин Евгений Владимирович,

главный бухгалтер МБУ «Централизованная бухгалтерия» – Зимарева Наталья Леонидовна.

 Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность администрации района, представленная в составе форм, предусмотренных п.11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее инструкция 191н) и иные документы.

 Сроки проведения проверки: с 26.03.2015 по 06.04.2015

 Отказов в предоставлении документов или иных фактов препятствования в работе со стороны должностных лиц администрации района не было; затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме.

 **Проверкой годовой бюджетной отчетности установлено:**

 Первоначальная и уточненная бюджетные росписи по расходам администрации района на 2014 год утверждены Главой администрации района, что соответствует п.2 ст.219.1 БК РФ. Утверждение первоначальной росписи расходов на 2014 год произведено 15.01.2014.

 Показатели уточненной бюджетной росписи составлены в соответствии с бюджетными ассигнованиями и утвержденными Финансовым управлением района лимитами бюджетных обязательств.

 Расходы администрации района, предусмотренные бюджетной росписью в последней редакции, больше первоначально утвержденных назначений на 50645,2 тыс. руб. и составили 115322,2 тыс. руб. Кассовое исполнение в 2014 году составило 74420,8 тыс. руб. или 64,5 % от расходов уточненной бюджетной росписи. Недофинансирование предусмотренных росписью расходов составило 40901,4 тыс. руб. Фактические расходы администрации района в 2014 году меньше расходов 2013 года на 30090,5 тыс. руб. или на 28,8%.

 При разработке и утверждении сметы расходов по ГРБС администрации района нарушений норм ст. 221 БК РФ не установлено.

 Представленная бюджетная отчетность администрации района за 2014 год включает:

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

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

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

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

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета

(ф. 0503184);

- пояснительная записка (0503160);

- ф. 0503161 - о количестве подведомственных получателей бюджетных средств;

- ф. 0503162 – сведения о результатах деятельности;

- ф. 0503164 - сведения об исполнении бюджета;

- ф. 0503166 – сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ;

- ф. 0503169 - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

- ф. 0503168 – сведения о движении нефинансовых активов;

- ф. 0503173 – сведения об изменении остатков валюты баланса;

- ф. 0503171 – сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- ф. 0503176 – сведения по ущербу имущества, хищениям денежных средств и материальных ценностей;

- ф. 0503177 - сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий;

- ф. 0503178 - сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств;

- ф.0503172 – сведения о государственном (муниципальном) долге, бюджетных кредитах;

- ф.0503387 – справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

 В нарушение п.11.1 инструкции 191н не представлена форма ф. 0503163 – сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

 Пункт 8 Инструкции 191н (если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией 191н, не имеют числового значения, такая форма не составляется**,** информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период) соблюден.

 Согласно п. 92 инструкции 191н отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) составляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

 Достоверность отчетности проверена в части соответствия ее показателей данным Главной книги и другим регистрам бюджетного учета, а так же путем проверки контрольных соотношений и проведения внутридокументального контроля. Нарушений не установлено.

Заполнение Пояснительной записки произведено в соответствии с п.п.151,152 инструкции 191н.

 Администрация района является одним из главных администраторов доходов бюджета. В отчете ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 56443,9 тыс. руб., исполнение по доходам составило 28176,2 тыс. руб. или 49,9% от уточненного плана. В нарушение абз.2 п.55 инструкции 191нв графе 4 по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) не отражены плановые показатели.

 Расхождений с данными отчета об исполнении консолидированного бюджета ф.0503317 Финансового управления и ф.0502127 администрации района не установлено.

В ходе проверки отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлены нарушения абз.3 ст.162 и п.3 ст.219 БК РФ: в 2014 году принято бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств в размере 6385146,48 руб. (из них: начисления на выплаты по оплате труда – 3442006,28 руб., прочие выплаты – 57,5 руб.. услуги связи – 7856,72 руб., коммунальные услуги – 56766,96 руб., работы, услуги по содержанию имущества – 648344,09 руб., прочие работы, услуги – 244229,19 руб., увеличение стоимости основных средств – 547184,94 руб., увеличение стоимости материальных запасов – 74221,98 руб., прочие расходы – 322062,0 руб., безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 206080,0 руб., транспортные услуги – 2087,40 руб., пособия по социальной помощи населению – 111577,76 руб., пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – 14400,0 руб.).

 В отчете ф. 0503128 в результате допущенной технической ошибки нет данных по графе 7 по следующим строкам:

- прочие работы, услуги в сумме 5846,6 руб.;

- транспортные услуги в сумме 8000,0 руб.;

- пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления в сумме 15045,29 руб.

**Таким образом, в ф.0503128 значение показателей по графе 7 может свидетельствовать о принятии бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.**

 Согласно балансу ф.0503130 и отчету ф. 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 составила минус 9403881,89 руб. По состоянию на 01.01.2014 дебиторская задолженность составляет 140551,07 руб. В составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода основной удельный вес занимает задолженность в размере минус 9704000 руб. - неиспользованные денежные средства межбюджетных трансфертов, выделенных на государственную поддержку больших, средних и малых городов-центров культуры и туризма. В составе дебиторской задолженности числится нереальная к взысканию, просроченная задолженность в размере 15000 руб. – 14.11.2011 перечислена предоплата ООО «Сонет» за поставку и установку системы видеонаблюдения.

 По результатам проведения проверки отчетности установлено снижение кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по администрации района по состоянию на 01.01.2014 по данным ф. 0503169 составляет 16066029,50 руб. (в том числе просроченная 6580701,37 руб.), а по состоянию на 01.01.2015 кредиторская задолженность составляет 14751113,63 руб. (в том числе просроченная 8462075,32 руб.). В целом, по сравнению с началом года, кредиторская задолженность снизилась на 1314915,87 руб. Снижению кредиторской задолженности способствовало погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по МУ «Дом спорта» в размере 3331811,97 руб., по муниципальной программе «Безбарьерная среда» в размере 97583,70 руб. При снижении кредиторской задолженности просроченная задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 1881373,95 руб.

 В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 295320 руб. 70 коп., из них пени за просрочку платежей по страховым взносам в Пенсионный фонд в сумме 105,7 тыс. руб. и выплаты по исполнительным листам в сумме 189,6 тыс. руб.

 В соответствие с п.8 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении разработана и утверждена распоряжением администрации Белозерского муниципального района от 21.06.2012 №143 учетная политика организации для целей бухгалтерского учета. В учетную политику не внесены изменения в связи с введением в действие Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 В соответствие с ч.1 ст.19 Федерального закона №209-ФЗ в учреждениях должен осуществляться внутренний финансовый контроль за хозяйственными операциями, мероприятия которого должны быть утверждены либо в положении о внутреннем финансовом контроле, либо в составе учетной политики в отдельном разделе. Положение о внутреннем контроле в администрации района не разработано, в составе учетной политики мероприятия также не утверждены.

Приказом Минфина России от 29.08.2014 № 89н "О внесении изменений

в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" внесены изменения в единый план счетов бухгалтерского учета. Исходя из этого, следует, что администрации Белозерского муниципального района необходимо внести изменения в учетную политику и утвердить порядок учета в связи с изменениями, внесенными в Единый план счетов бухгалтерского учета, а также утвердить порядок отражения в учете событий после отчетной даты (п. 6 Инструкции N 157н).

 Переход на применение учетной политики с учетом изменений в части рабочего плана счетов бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений осуществляется по мере организационно-технической готовности субъекта учета (п. 2 приказа Минфина России N 89н).

**Результаты проверки:**

1. Полнота форм бюджетной отчетности, представленной главным

администратором бюджетных средств, соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции 191н.

 2. Проведенная внешняя проверка позволяет сделать вывод о

достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

1. Установлено неэффективное использование бюджетных денежных

средств в сумме 295,3 тыс. руб.

1. Установлены нарушения требований абз.3 ст.162 и п.3 ст.219 БК РФ

в размере 5705,8 тыс. руб.

**Предложения:**

1. Предпринять меры для ликвидации дебиторской и

кредиторской задолженности.

1. Внести изменения в учетную политику в соответствии с

приказом Минфина России от 29.08.2014 № 89н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н и в связи с изменением действующего законодательства (44-ФЗ и 209-ФЗ).

1. Разработать Положение о внутреннем финансовом контроле в

соответствие с ч.1 ст.19 Федерального закона №209-ФЗ.

1. Бухгалтерскую отчетность предоставлять в полном

соответствии с требованиями п.11.1 инструкции 191н.

 Информацию о выполнении предложений просим представить в

контрольно-счетную комиссию в срок до 07 мая 2015 года.

Аудитор КСК района: Викулова В.М.

Глава района: Шашкин Е.В.