**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты

   Парфинского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Сорокина

 «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 г.

**ОТЧЕТ**

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

**Основание для проведения проверки:** план работы Контрольно-счетной палаты   Парфинского муниципального района на 2013 год.

**Цели и задачи проверки:**провести оценку достоверности сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), состояния учета и отчетности у главных распорядителей бюджетных средств.

**Объекты проверки:** комитет  финансов   муниципального района**,**Администрация  муниципального района, Комитет по труду и социальной защите населения  муниципального района, управление сельского хозяйства  муниципального района, комитет культуры и спорта муниципального района, Отдел образования муниципального района.

**Состав контрольной группы:** Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района Е.В. Сорокина, ведущий инспектор Е.А. Исакова.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчете:** Проверка проведена по 4 администраторам камеральным методом, по 2 администраторам с выходом на места. По результатам проверки составлено 2 акта и 4 заключения, с которыми под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объектов контроля.

**Общие положения**

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС за 2013 год проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, утверждённым Решением Думы муниципального района от 30 октября 2013 года N 193, Положением о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденным решением Думы  Парфинского муниципального района  от 30.11.2011 г. №78, и иными нормативными правовыми актами на основании годовой бюджетной отчетности, регистров синтетического и аналитического учета и иных документов, представленных ГРБС.

Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи ГРБС, включая внесение в нее  изменений

Проверкой соблюдения порядка составления и ведения бюджетных росписей  ГРБС выявлено нарушение Приказа комитета финансов муниципального района от 16.12.2010 года № 91  «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей, получателей средств бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района)» (далее – Порядок) у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

**В комитете финансов муниципального района:**

В нарушение пункта 5 раздела 111 Порядка показатели **сводной** росписи на очередной финансовый год и плановый период комитету, как главному администратору источников финансирования дефицита бюджета, не доводились, справки-уведомления об изменении росписи источников финансирования  дефицита бюджета не выписывались. В связи с этим, в нарушение пункта 4 Порядка, отделом бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы роспись источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не велась.

**В комитете культуры и спорта муниципального района:**

ГРБС разработан  Порядок  взаимодействия Комитета  и подведомственных получателей бюджетных средств, утвержденный приказом Комитета от 31.12.2010 №  221 «Об утверждении Порядка взаимодействия комитета культуры и спорта и подведомственных получателей бюджетных средств по составлению и ведению бюджетной росписи» (далее- Порядок взаимодействия). В Порядке взаимодействия отсутствует информация  когда и кем,  должна быть утверждена роспись, в течение какого времени она должна быть доведена до подведомственных получателей.

**Проверка достоверности  бюджетной отчетности ГРБС**

Сводная бюджетная отчетность всеми ГРБС сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н  (далее – Инструкция  №191н) и представлена в установленные сроки.

Формирование сводной бюджетной отчетности осуществлялось ГРБС в программном обеспечении «ПАРУС-Бюджет» в режиме «On-Line» на основании  бюджетной отчетности  получателей бюджетных средств.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС установлены факты несоблюдения положений Инструкции 191н, ненадлежащего ведения учета и другие нарушения, повлиявшие на достоверность отдельных показателей  отчетности на общую  сумму **974,9 тыс. рублей** тыс. рублей, в том числе по формам:

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) – 24,9 тыс. рублей (в комитете по труду и социальной защите населения муниципального района);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) – 950,0 тыс. рублей (в комитете финансов муниципального района).

Проверкой правильности отражения показателей бюджетной отчетности установлены  следующие нарушения и недостатки:

**в комитете финансов муниципального района:**

- в нарушение  абзаца 7 пункта 55 Инструкции 191н по строке 520 раздела 111 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» формы 0503127 в графе 4 Комитетом финансов  не отражены общие суммы утвержденных бюджетных назначений по поступлениям источников внутреннего финансирования дефицита   бюджета в сумме **950,0 тыс. рублей**.

**в комитете по труду и социальной защите населения муниципального района:**

В Таблице 3 «Сведения об     исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»:

- по статье 10 решения о бюджете «Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» в части публичных нормативных обязательств исполнение составило 95%, в графе 3 таблицы 3 не указаны причины неполного исполнения бюджетных обязательств (исправлено во время проверки);

-  операции по внутреннему перемещению основных средств в сумме 24,9 тыс. рублей не правомерно включены в отчетность ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Необходимые исправления внесены в отчетность во время проведения проверки и на сводную бюджетную отчетность не повлияли (исправлено во время проверки).

**в управлении сельского хозяйства муниципального района:**

-  в нарушение п. 155 Инструкции 191н  в  графе 1 Таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» пояснительной записки не отражена информация статьи 6 Решения о бюджете по реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по пеням и штрафам в части сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- в нарушение п.162 Инструкции 191н в графе 5 ф. 0503163 « Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» причины внесенных изменений в бюджетную роспись показаны без указания ссылки на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного  кодекса РФ,  решения о бюджете);

- в графе 3 отчета ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» не указаны коды расходов бюджетной классификации, по которым были осуществлены мероприятия, в графе 5 не указаны конкретные цели произведенных расходов.

**в Отделе образования муниципального района:**

- информация в Таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности» содержит  реквизиты распорядительного документа Министерства финансов Российской Федерации  13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», который не является распорядительным документом  Отдела образования и не должен отражаться в данной форме бюджетной отчетности (п. 154 Инструкции 191н);

- в таблице № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» в графах 1-5 указаны сведения  о проверке Контрольно-сетной палаты муниципального района, которые заполнять не следовало, так как в Отделе образования проверка не проводилась, а представлялась бюджетная отчетность и проводилась ее экспертиза,  которая является экспертно-аналитическим мероприятием, а не мероприятием по внешнему контролю (пункт 159 Инструкции № 191н);

**в комитете культуры и спорта муниципального района:**

- в нарушение п.163 Инструкции 191н  в  ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» пояснительной записки  по [раздел](http://offline/ref=AB3937286F007BA095C04D7B54664E2AE917B47E9F147EB693D94CA2949F0F593DABE3EE76E7DB1FoCRBN)у 1 «Доходы» не сформированы показатели, по которым исполнение на отчетную дату не соответствуют плановым показателям, в том числе, по которым прогнозные показатели отсутствуют;

- в нарушение пункта 155 Инструкции 190н  данные Таблицы 3 «Сведения об     исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не отражают информации:

 по исполнению текстовой статьи 10 «Бюджетные ассигнования бюджета муниципального района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» в части публичных нормативных обязательств,  также отсутствует информация о результате исполнения данной статьи решения о бюджете;

 по исполнению статей бюджета 5 «Главные администраторы доходов и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального района» и 8 «Особенности использования средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета муниципального района» в части объемов произведенных расходов и результатах исполнения.

**Проверка организации ведения бюджетного учета у ГРБС как получателя бюджетных средств**

Проверка организации ведения бюджетного учета  у главных распорядителей бюджетных средств, как у получателей бюджетных средств, проводилась в комитете культуры и спорта муниципального района и комитете финансов муниципального района.

Проверка показала, что бухгалтерский учет по исполнению сметы расходов в проверяемых учреждениях осуществляется в соответствии  с Бюджетным кодексом РФ, Приказом  Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 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» (далее- Инструкция 157н), Приказом  Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" и иных нормативно-правовых документов.

Приказами учреждений утверждена учетная политика, регламентирующая их деятельность в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена в установленные сроки и в полном объеме. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49. По результатам проведенной инвентаризации, расхождений  по данным бухгалтерского учета и фактического наличия материальных ценностей не выявлено.

Учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств,  принятыми бюджетными и денежными обязательствами осуществляется на соответствующих счетах, предусмотренных  Инструкцией № 157н и Инструкцией № 162н.

Показатели  форм бюджетной отчетности соответствуют показателям Главной книги ГРБС, оборотам и остаткам  регистров аналитического учета.

Внутриведомственный финансовый контроль  урегулирован.

**Выводы**

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что бюджетная  отчетность сформирована ГРБС в полном объеме  и представлена в установленный срок. Вместе с тем, установлены факты, повлиявшие на достоверность отдельных показателей бюджетной отчетности на  сумму **974,9  тыс. рублей**(в сумме 24,9 тыс. рублей исправления внесены во время проверки).

2. В ходе проверок ГРБС установлены иные нарушения и недостатки:

2.1. Нарушение процедур по составлению и ведению бюджетной росписи, бюджетных смет получателей бюджетных средств:

- показатели **сводной** бюджетной росписи на очередной финансовый год и плановый период Комитету финансов, как главному администратору источников финансирования дефицита бюджета, не доводились, справки-уведомления об изменении росписи источников финансирования  дефицита бюджета не выписывались;

- в Порядке взаимодействия комитета культуры и спорта и подведомственных получателей бюджетных средств по составлению и ведению бюджетной росписи отсутствует информация,  когда и кем должна быть утверждена роспись, в течение, какого времени она должна быть доведена до подведомственных получателей.

2.2. Нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности:

- в нарушение  абзаца 7 пункта 55 Инструкции 191н по строке 520 раздела 111 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» формы 0503127 в графе 4 Комитетом финансов  не отражены общие суммы утвержденных бюджетных назначений по поступлениям источников внутреннего финансирования дефицита   бюджета в сумме **950,0 тыс. рублей;**

    -  операции по внутреннему перемещению основных средств в комитете социальной защиты населения в сумме **24,9 тыс. рублей**не правомерно включены в отчетность ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (исправления внесены во время проверки).

2.3.Установлены недостатки при формировании форм бюджетной отчетности, форм и таблиц пояснительной записки к годовому отчету (Таблицы 2, 3, 7, ф. 0503121, 0503163, 0503164, 0503168,  0503177).

**Предложения**

 1. В целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков предлагается провести мероприятия:

- по усилению контроля за достоверным формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и не допущению фактов искажения бюджетной отчетности (всем ГРБС);

- По  составлению и ведению бюджетной росписи и приведения их в соответствие с требованиями Порядка составления сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей ГРБС (комитет культуры и спорта  муниципального района, комитет финансов муниципального района).

**Ведущий инспектор                                                               Е.А. Исакова**