

АКТ
внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главного администратора бюджетных средств
комитета финансов Парфинского муниципального района
за 2013 год

п. Парфино

13 марта 2014 года

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, утвержденного решением Думы муниципального района от 30 октября 2013 года № 193, Положения о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденного решением Думы Парфинского муниципального района от 30.11.2011 г. № 78, плана работы Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района (далее- Контрольно-счетная палата) на 2014 год, проведена внешняя проверка годового отчета комитета финансов Парфинского муниципального района за 2013 год (далее – Комитет финансов).

Целью внешней проверки является:

1. Установить степень полноты бюджетной отчетности за 2013 год, ее соответствие требованиям Инструкции 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 N 191н (далее - Инструкция № 191н) по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности.

2. Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2013 год.

Предмет внешней проверки:

Бюджетная отчетность за 2013 год главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) – Комитета финансов в составе:

- 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 о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета, главного администратора, админи-

стратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

-отчет о принятых бюджетных обязательствах (0503128);

-пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности

Председатель комитета финансов муниципального района О.В. Михайлова, начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы - главный бухгалтер Т.О. Маслова.

Лица, осуществляющие внешнюю проверку

Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района Е.В. Сорокина, ведущий инспектор Е.А. Исакова.

Результаты внешней проверки

Общие сведения

Комитет финансов создан Думой Парфинского муниципального района, является отраслевым органом местного самоуправления муниципального района, выполняющим муниципальные функции и реализующим полномочия по проведению единой финансовой и бюджетной политики на территории муниципального района. Комитет финансов является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность на основании положения, утвержденного решением Думы Парфинского муниципального района от 28.04.2011 № 44.

Основная цель деятельности Комитета финансов - обеспечение социального и экономического развития муниципального района, повышение результативности расходов бюджета, ориентация на приоритетные направления социально-экономического развития муниципального района, а также предотвращение нарушений бюджетного законодательства.

В соответствии с решением Думы Парфинского муниципального района от 28.11.2013 №138 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – решение о бюджете) комитет финансов наделен полномочиями администратора доходов бюджета муниципального района.

Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам в 2013 году

Исполнение доходов, администрируемых Комитетом финансов, в разрезе кодов доходов в 2013 году характеризуется следующими данными:

(Тыс. рублей)

Наименование доходов	Факт 2012 года	2013 год			
		План	Факт	% исполнения к плану 2013г.	Темп роста (снижения) к факту 2012 года
Неналоговые доходы	582,9	232,9	241,4	103,6	41,4
Безвозмездные поступления	233812,3	301024,1	298375,1	99,1	127,6
Итого	234395,2	301257,0	298616,5	99,2	127,4

В 2013 году поступили доходы в сумме 298616,5 тыс. рублей или 99,2 процента к установленным плановым назначениям. Неналоговые доходы исполнены в 2013 году на 103,6 процента. Удельный вес их в общем объеме поступивших доходов не значителен (0,08%) и на исполнение доходной части в целом значительного влияния не оказал. Наибольший удельный вес в структуре доходов (99,92 %) занимают безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции), исполнение по которым составило 99,1 процента, в связи с тем, что фактическая потребность средств, выделенных из областного бюджета, меньше, чем предусмотрено плановыми ассигнованиями.

Комитет финансов являлся в 2013 году главным распорядителем бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»;
- 02 00 «Национальная оборона»;
- 0400 «Национальная экономика»;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 07 00 «Образование»;
- 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга»;

1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера».

В соответствии с решением Думы Парфинского муниципального района от 25 декабря 2013 года № 206 «О внесении изменений в решение Думы муниципального района от 28.11.2012 № 138» Комитету финансов, как главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрены ассигнования на 2013 год в размере 79200,1 тыс. рублей, что соответствует показателям ф. 0503127 годовой бюджетной отчетности.

Исполнение бюджетных показателей Комитета финансов по расходам характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Исполнено в 2012 г.	Плановые назначения 2013 г.	Исполнено в 2013 году	Процент исполнения		Уд. вес в общем объеме расходов
				к плану	к исполнению 2012 года	
1	3	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	6687,7	10847,6	10844,2	99,96	162,2	13,7
Национальная оборона	600,3	654,3	654,4	100,00	109,0	0,8
Национальная экономика	4532,4	5398,0	5389,2	99,84	118,9	6,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	33219,5	34530,4	34516,6	99,96	103,9	43,6
Образование	44,7	45,0	45,0	100,00	100,7	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	261,2	400,6	400,6	100,00	153,4	0,5
Межбюджетные трансферты	24445,0	27324,2	27324,2	100,00	111,8	34,5
Итого	69790,8	79200,1	79174,2	99,97	113,4	100,0

Расходная часть в 2013 году исполнена в сумме 79174,2 тыс. рублей, что составляет 99,9 процента от утвержденных плановых показателей и 113,4 процента к исполнению 2012 года. Значительно увеличились расходы к уровню 2012 года по разделу «Общегосударственные вопросы» и составили 10844,2 тыс. рублей или 162,2 процента. Данный рост обусловлен увеличением расходов на оплату труда и страховые взносы на 5,1 процента и увеличением объема субсидий по возмещению налога на прибыль предоставленных организациям, осуществляющим свою деятельность на территории района в 7,6 раза.

Наибольший удельный вес - 43,6 процента или 34,5 млн. рублей, в общем объеме расходов Комитета финансов занимает отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство». По данному разделу направлялись межбюджетные трансферты (субсидии и субвенции):

- бюджету Парфинского городского поселения по областной целевой программе «Переселение граждан, проживающих в Новгородской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции, в 2010-2015 годах» в сумме 1099,7 тыс. рублей и областной целевой программе «Капитальный ремонт многоквартирных домов, управление которыми осуществляют товарищества собственников жилья, расположенных на территории Новгородской области, в 2011-2013 годах» в сумме 990,0 тыс. рублей;

- бюджету Федорковского сельского поселения по областной целевой программе «Комплексное развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения в Новгородской области на 2011-2015 годы» в сумме 900,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам поселений на выполнение полномочий по компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим коммунальные услуги по тарифам для населения, установленным органами исполнительной власти области в сумме 31389,4 тыс. рублей.

Анализ сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) показал, что они исполнены в сумме 6863,4 тыс. рублей (план 6882,4 тыс. рублей) или 99,7 процента. Удельный вес расходов по целевым программам составил 8,7 процентов в общем объеме расходов Комитета финансов.

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

Комитет финансов выполняет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в соответствии со ст. 158 Бюджетного Кодекса Российской Федерации самостоятельно составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и исполняет соответствующую часть бюджета.

Приказом Комитета финансов от 28.12.2012 № 130 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по главе 792 «Комитет финансов Парфинского муниципального района» (далее- Порядок) утвержден порядок составления и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по комитету финансов. Роспись расходов на 2013 год утверждена 27.12.2012 года председателем Комитета финансов и соответствует показателям решения о бюджете.

В нарушение пункта 5 раздела 111 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей, получателей средств бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района), утвержденного приказом Комитета финансов от 16.12.2010 № 91(далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи), показатели **сводной** 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 связи с этим, в нарушение пункта 4 Порядка, отделом бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы роспись источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не велась.

Ведение бюджетной росписи по расходам и лимитам бюджетных обязательств осуществлялось посредством внесения изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на основании справок об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, которые, в свою очередь, составлялись на основании письменных заявлений Комитета финансов. По уменьшаемым бюджетным ассигнованиям принимались письменные обязательства главного распорядителя, получателя бюджетных средств о недопущении просроченной кредиторской задолженности.

Анализ степени полноты бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию. Проверка достоверности и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2013 составлена с использованием программного продукта «Парус-Бюджет 7xx».

Предоставленная бюджетная отчетность Комитета финансов, подписана председателем и главным бухгалтером в соответствии с п. 6 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».

В соответствии с п. 2 ст.30 Положения о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе Комитет финансов, как главный администратор средств бюджета муниципального района, представил бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату, включающую в себя формы документов, определенные бюджетным законодательством, в установленный срок. Документы предоставлены в сброшюрованном и пронумерованном виде (п.4 Инструкции №191н). Дополнительные формы бюджетной отчетности не устанавливались.

Проверка бюджетной отчетности Комитета финансов показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

При проверке достоверности показателей форм бюджетной отчетности установлено, что 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 соответствии с отчетом ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» Комитетом финансов приняты бюджетные обязательства в объеме 79197,1 тыс. рублей, то есть в пределах, утвержденных на 2013 год лимитами.

тов бюджетных обязательств (79200,1 тыс. рублей), что не нарушает положений пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

По данным ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» имеет место дебиторская задолженность по счету 120551000 «Расчеты поступлениям от других бюджетов бюджетной системы» - задолженность по полученным, но не использованным межбюджетным трансфертам на конец отчетного года в сумме 4606,5 тыс. рублей, которая отражена в разделе 1 вышеуказанной формы со знаком «минус».

Дебиторская задолженность по кредитам, предоставленным сельхозтоваропроизводителям муниципального района, составляет 374,5 тыс. рублей и по сравнению с показателями на конец прошлого года не изменилась (ф. 0503172). Задолженность по бюджетным кредитам для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального района значителен на конец отчетного периода в сумме 17267,0 тыс. рублей (на начало 18217,0 тыс. рублей). Долговые обязательства муниципального района уменьшились по сравнению с прошлым годом на 950,0 тыс. рублей (5,2%). На забалансовом счете в Комитете финансов числится задолженность по муниципальным гарантиям в объеме 1818,1 тыс. рублей сроки, гашения которых с 25.12.2014 года по 25.12.2017 года.

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

Данные бюджетной отчетности Комитета финансов по доходам и расходам были сверены с данными «Отчета по поступлениям и выбытиям» органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета» (ф. 0503151). Расхождений не выявлено.

Текстовая часть пояснительной записки во всех необходимых аспектах отражает информацию о деятельности Комитета финансов, а также содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности.

Проверка организации ведения бюджетного учета

Бухгалтерский учет по исполнению сметы расходов на содержание Комитета 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".

Учетная политика Комитета финансов утверждена приказом от 28.12.2012 № 129 «Об утверждении учетной политики комитета финансов Парфинского муниципального района» (далее- приказ по учетной политике).

На основании приказа от 28.11.2013 года № 90 «О проведении инвентаризации» в комитете проведена инвентаризация имущества, денежных средств и расчетов по состоянию на 01 декабря 2013 года. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». По результатам проведенной инвентаризации, расхождений по данным бухгалтерского учета и фактического наличия материальных ценностей не выявлено.

Порядок отражения операций по исполнению бюджета на счетах бюджетного учета в Комитете ведется в соответствии с требованиями, утвержденными Инструкцией 157н.

Учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, принятыми бюджетными и денежными обязательствами, Комитетом финансов осуществляется на соответствующих счетах в журнале операций по санкционированию. Данные главной книги по счету 150115000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств», счету 150211000 «Принятые обязательства» и счету 150212000 «Принятые денежные обязательства» соответствуют данным отчета ф. 0503128.

Заключение счетов текущего учета проведено заключительными оборотами 31 декабря 2013 года. Данные по счетам 121002, 130405, 140110 и 140120, отраженные в журналах соответствуют показателям отчета ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового периода».

Внутриведомственный финансовый контроль в комитете финансов осуществляется в соответствии с планом проведения проверок внутреннего контроля (аудита) на 2013 год, утверждённым приказом по учетной политике. Контроль осуществляется уполномоченным на выполнение данных функций работником. В 2013 году в Комитете финансов проведена проверка правильности проведения и оформления результатов инвентаризации имущества денежных и финансовых обязательств, по результатам которой оформлен акт от 10.12.2013 года. Во время проверки выявлен факт нарушения п.2 ст.296 Гражданского Кодекса Российской Федерации в части оперативного управления недвижимым имуществом (здание гаража).

Заключение

1. Комитет финансов создан Думой Парфинского муниципального района, является отраслевым органом местного самоуправления муниципального района, реализующим полномочия по проведению единой финансовой и бюджетной политики на территории муниципального района.

2. Бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату своевременно и в полном объеме.

3. Сводной росписью расходов бюджета муниципального района запланированы ассигнования в размере 79200,1 тыс. рублей, что соответствует показателям ф. 0503127 годового отчета и решению о бюджете муниципального района (статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

4. При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

5. При проведении внешней проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1) При составлении и ведении бюджетной росписи:

в нарушение статьи 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 5 раздела 111 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, показатели **сводной** росписи на очередной финансовый год и плановый период Комитету финансов, как главному администратору источников финансирования дефицита бюджета, не доводились, справки-уведомления об изменении сводной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета не выписывались;

в нарушение пункта 4 Порядка составления и ведения росписи комитета, отделом бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной работы роспись источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не велась.

2) При проверке достоверности показателей форм 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.**

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина

Ведущий инспектор

Е.А. Исакова

С актом ознакомлены:

**Председатель комитета финансов
муниципального района**

О.В. Михайлова

**Начальник отдела бухгалтерского
учета, отчетности и
контрольно-ревизионной
работы - главный бухгалтер**

Т.О. Маслова.