**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ОТЧЁТ от 4 марта 2016г. № 10/5 -о**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год - Администрации Тулунского муниципального района.**

УТВЕРЖДЕН:

Председатель Контрольно-счётной

палаты муниципального

образования

«Тулунский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Федорова

«4» марта 2016г.

Настоящий Отчет подготовлен инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» Куриловой Л.Г. в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тулунский район», утвержденным решением Думы Тулунского муниципального района от 18.06.2013г. №412, на основе материалов акта по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год от 01 - 04 марта 2016г. №9/5-а по вопросу определения достоверности показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядку ведения бюджетного учета законодательству РФ.

Контрольное мероприятие осуществлялось согласно плану работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» на I полугодие 2016 года в Администрации Тулунского муниципального района за 2015 год.

**Результаты контрольного мероприятия**

Проверкой установлено:

Решением Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 26.12.2014г. №123 Администрация Тулунского муниципального района определена главным администратором доходов бюджета Тулунского муниципального района.

За 2015 год согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета - Администрации Тулунского муниципального района поступило доходов в сумме 5628,4 тыс.руб., в т.ч.:прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (дебиторская задолженность прошлых лет) – 138,1 тыс.руб.;государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ, зачисляемая в бюджеты муниципальных районов – 156,5 тыс.руб.; прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов – 166,6 тыс.руб., суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов – 5167,2 тыс.руб.

При утвержденном плане по доходам в сумме 5628,4 тыс.руб., доходы исполнены в сумме 5628,4 тыс.руб. или 100% к утвержденному плану.

При проверке порядка поступления доходов в Администрации Тулунского муниципального района за 2015 год нарушений не установлено.

Бюджетные сметы по учреждениям, в отношении которых Администрация Тулунского муниципального района является главным распорядителем бюджетных средств, в целом по расходам исполнены в сумме 75912,0 тыс.руб., что составляет 94,7% от утвержденного плана на 2015 год и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 4219,5 тыс.руб. Причинами неисполнения являются:

- по р.п.0102, 0104, 0412 (КОСГУ-211,213) «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования», «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», «Другие вопросы в области национальной экономики» – 1725,5 тыс.руб. – неиспользованные назначения сложились в большей части за счет экономии выплат материальной помощи, включенной в норматив расчета заработной платы, за счет восстановления Фондом социального страхования выплат по больничным листам, за счет применения регрессивной ставки по ЕСН;

- по р.п.0104 (КОСГУ-223,225,226) «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 282,5 тыс.руб., из них: 198,5 тыс.руб. **-** экономия за счет снижения цены по запросу котировок (проведение специальной оценки условий труда рабочих мест в администрации Тулунского муниципального района в сумме 71,0 тыс.руб.), за счет снижения цены по электронному аукциону (устройство сан.узла в здании Централизованной бухгалтерии Тулунского муниципального района в сумме 13,0 тыс.руб.) и экономия средств за счет оплаты договорных обязательств по фактическим объемам, предоставленных коммунальными службами;

**-** по р.п.0113 (КОСГУ-211, 213, 212, 221, 222, 226) «Другие общегосударственные вопросы» - 132,1 тыс.руб. – в связи с отсутствием необходимости в средствах (осуществление областных государственных полномочий муниципальных образований по обеспечению деятельности административных комиссий);

- по р.п.0309 (КОСГУ-226) «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и технического характера, гражданская оборона» - 50,0 тыс.руб. – остались неисполненные назначения в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий»;

- по р.п.0409 (КОСГУ-225, 226, 310) «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) - 1735,0 тыс.руб.- неисполненные назначения в связи с неравномерным поступлением денежных средств и в связи с сезонностью работ (за счет средств по муниципальной программе «Развитие и содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Тулунского муниципального района на 2014-2020 годы» и федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тулунского муниципального района на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года»);

-по р.п.0412 (КОСГУ-226, 242) «Другие вопросы в области национальной экономики» - 119,9 тыс.руб. – экономия средств сложилась за счет снижения цены по электронному аукциону (проведение кадастровых, землеустроительных работ с постановкой на государственный кадастровый учет земельных участков);

- по р.п.1004 (КОСГУ-310) «Охрана семьи и детства» - 80,0 тыс.руб. - экономия средств сложилась за счет снижения цены по запросу котировок (приобретение жилого помещения для детей сирот на территории Тулунского муниципального района;

- по р.п.1006 (КОСГУ-211,213,221,340) «Другие вопросы в области социальной политики» - 65,6 тыс.руб. – остались неисполненные бюджетные ассигнования предоставляемые из областного бюджета на осуществление государственных полномочий по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2015 год (неисполнение лимитов связано в связи с отсутствием необходимости в средствах);

- по р.п.1202 (КОСГУ-226) «Периодическая печать и издательства» - 27,7 тыс.руб. - экономия средств сложилась за счет снижения цены по запросу котировок (оказание услуг по изданию информационного бюллетеня «Вестник Тулунского муниципального района»).

Исполнено в рамках муниципальных программ на сумму 26813,3 тыс.руб. или 93,7 % от утвержденных ассигнований.

В нарушение п.164 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», Администрацией Тулунского муниципального района в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ отражены неполные данные об исполнении муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тулунского муниципального района на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года», что является искажением годовой отчетности, отклонения составляют 23493,2 тыс.руб. Так как, по данной программе на 2015 год утверждено бюджетных ассигнований 24925,0 тыс.руб., исполнено 24751,7 тыс.руб., неисполненные назначения составили 173,3 тыс.руб.

Кроме того, в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ не отражены расходы, направленные на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тулунском муниципальном районе на 2014-2016 годы», что также является искажением годовой отчетности и нарушением вышеуказанной Инструкции. Так, по данной программе на 2015 год утверждено бюджетных ассигнований 573,2 тыс.руб., исполнено 501,6 тыс.руб., неисполненные назначения составили 71,6 тыс.руб.

Бюджетная отчетность по Администрации Тулунского муниципального района составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н (ред. от 26.08.2015г) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и представлена в полном объеме.

При анализе представленной годовой бюджетной отчетности за 2015 год выявлен ряд отступлений от требований Инструкции №191н: согласно требованиям п. 152 Инструкции №191н Разделы Пояснительной записки должны иметь следующие заголовки: раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». В нарушение п.152 Инструкции №191-н Администрацией Тулунского муниципального района заголовки разделов Пояснительной записки не указаны.

Проверкой установлено, что данные в бюджетной отчетности соответствуют регистрам бюджетного учета.

Показатели бюджетной отчетности соответствует всем требованиям Приказа Минфина России от 06.12.2010г. №162н (в редакции от 24.12.2012г.) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам Администрации Тулунского муниципального района сложилась кредиторская задолженность в сумме 23,4 тыс.руб. Данная кредиторская задолженность сложилась из расчетов по принятым обязательствам – 17,2 тыс.руб., из расчетов по платежам в бюджет – 6,2 тыс.руб. Данная кредиторская задолженность является текущей задолженностью.

По Администрации Тулунского муниципального района дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 118,9 тыс.руб., из них 104,6 тыс.руб. составляют расчеты по выданным авансам, и 14,3 тыс.руб. - расчеты по платежам в бюджет.

Из сложившейся дебиторской задолженности 2,4 тыс.руб. является просроченной задолженностью. Так, задолженность по ЗАО «Глобалстар-Космические Телекоммуникации» (услуги связи) в сумме 0,8 тыс.руб.(образовалась задолженность с 2011 года) , по ОАО «ИнфоТексИнтернетТраст» (услуги по изготовлению сертификатов для электронного документооборота) в сумме 1,6 тыс.руб.(образовалась задолженность с января 2015 года). Администрацией Тулунского муниципального района своевременно не принимались меры по ликвидации просроченной дебиторской задолженности. Только, 08.02.2016г. в адрес ОАО «ИнфоТексИнтернетТраст» было направлено письмо с просьбой, произвести сверку взаимных расчетов.

Наличие текущей дебиторской задолженности, как правило, за счет платежей в конце года.

Организацию внутреннего контроля осуществляет заведующая отделом бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Администрации Тулунского муниципального района Горбунова Н.В.

Согласно Сведениям о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблицы №5) в Администрации Тулунского муниципального района отражается информация о результатах проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.

Согласно данным таблицы №5 к пояснительной записке, специалистами Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района проведена в 2015 году проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. По результатам проверки нарушений не выявлено.

Согласно распоряжению Администрации Тулунского муниципального района №439-рг от 26.10.2015г. «О проведении инвентаризации», перед составлением годовой отчетности проведена плановая инвентаризация имущества в Администрации Тулунского муниципального района. По результатам инвентаризации излишек и недостач не установлено.

**Выводы:**

Решением Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 26.12.2014г. №123 Администрация Тулунского муниципального района определена главным администратором доходов бюджета Тулунского муниципального района.

За 2015 год поступило доходов по Администрации Тулунского муниципального района в сумме 5628,4 тыс.руб. или 100 % к утвержденному плану.

Бюджетные сметы по учреждениям, в отношении которых Администрация Тулунского муниципального района является главным распорядителем бюджетных средств, в целом по расходам исполнены в сумме 75912,0 тыс.руб., что составляет 94,7% от утвержденного плана на 2015 год и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 4219,5 тыс.руб.

Исполнено в рамках целевых программ на сумму 26813,3 тыс. руб. или 93,7 % от утвержденного плана.

В нарушение п.164 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», Администрацией Тулунского муниципального района в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ отражены неполные данные об исполнении муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тулунского муниципального района на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года», отклонения составляют 23493,2 тыс.руб.

В нарушение вышеуказанной Инструкции, в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ не отражены расходы, направленные на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тулунском муниципальном районе на 2014-2016 годы». Так, по данной программе на 2015 год утверждено бюджетных ассигнований 573,2 тыс.руб., исполнено 501,6 тыс.руб., неисполненные назначения составили 71,6 тыс.руб.

Таким образом, главным распорядителем бюджетных средств бюджета Тулунского муниципального района - Администрацией Тулунского муниципального района допущено искажение годовой бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность по Администрации Тулунского муниципального района составлена и представлена в полном объеме.

В нарушение п.152 Инструкции №191-н, Администрацией Тулунского муниципального района не указаны заголовки разделов Пояснительной записки.

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам Администрации Тулунского муниципального района сложилась кредиторская задолженность в сумме 23,4 тыс.руб. Данная кредиторская задолженность является текущей задолженностью.

По Администрации Тулунского муниципального района дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 118,9 тыс.руб. Из сложившейся дебиторской задолженности 2,4 тыс.руб. является просроченной задолженностью.

Администрацией Тулунского муниципального района своевременно не принимались меры по ликвидации просроченной дебиторской задолженности.

Наличие текущей дебиторской задолженности, как правило, за счет платежей в конце года.

По результатам годовой инвентаризации излишек и недостач не установлено.

**Инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» Л.Г. Курилова**