**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ОТЧЁТ от 9 февраля 2016г. № 2/1 -о**

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

УТВЕРЖДЕН:

Руководитель Контрольно-счётной

палаты муниципального

образования

«Тулунский район»

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

« 9 » февраля 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 - 08 февраля 2016г. №1/1-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 Управлении образования 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 Управление образования администрации Тулунского муниципального района определено главным администратором доходов бюджета Тулунского муниципального района.

Ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета и отчетности в образовательных учреждениях Тулунского муниципального района на договорной основе осуществляет с 18.04.2014 года МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений».

В 2015 году прошла реорганизация :

- МДОУ «Мотылек» с.Усть-Кульск реорганизовано путем присоединения к МОУ «Усть-Кульская ООШ» с 27.08.2015г. на основании распоряжения администрации Тулунского муниципального района № 315-рг от 20.05.2014г.;

- МДОУ «Звездочка» с.Ишидей реорганизовано путем присоединения к МОУ «Ишидейская ООШ» с 21.08.2015г. на основании распоряжения администрации Тулунского муниципального района № 319-рг от 20.05.2014г.;

- МДОУ «Сибирячок» п.Сибиряк реорганизовано путем присоединения к МОУ «Сибиряковская ООШ» с 21.08.2015г. на основании распоряжения администрации Тулунского муниципального района № 320-рг от 20.05.2014г.;

- МДОУ «Машенька» п.Октябрьск реорганизовано путем присоединения к МОУ «Октябрьская ООШ» с 25.08.2015г. на основании распоряжения администрации Тулунского муниципального района № 318-рг от 20.05.2014г.;

- МДОУ «Буратино» д.Булюшкино реорганизовано путем присоединения к МОУ «Булюшкинская СОШ» с 21.08.2015г. на основании распоряжения администрации Тулунского муниципального района № 316-рг от 20.05.2014г.;

- МДОУ «Сказка» п.Шуба реорганизовано путем присоединения к МОУ «Шубинская начальная школа» с 21.08.2015г. на основании распоряжения администрации Тулунского муниципального района № 317-рг от 20.05.2014г.

Следует отметить, что Управлением образования вышеуказанные распоряжения администрации Тулунского муниципального района исполнены несвоевременно.

За 2015 год согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета - Управления образования поступило доходов в сумме 9668783 руб.11 коп., в т.ч. прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов (родительская плата) – 9055783 руб.47 коп., доходы от оказания платных услуг (проведение спортивных мероприятий в бассейне МОУ «Алгатуйская СОШ») – 218907 руб.,прочие доходы от компенсации затрат бюджета -301372 руб.24 коп., доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 76970 руб.40 коп., доходы от реализации муниципального имущества – 15750 руб.00 коп.

При утвержденном плане по доходам в сумме 9668783 руб.11 коп., доходы исполнены в сумме 9668783 руб.11 коп. или 100% к утвержденному плану.

Согласно своду бюджетных смет по учреждениям образования, подведомственных Управлению образования, исполнение по расходам за 2015 год составляет в сумме 502348419 руб.27 коп. или 99,6 % от утвержденного плана на 2015 год и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 1958991 руб.57 коп. Причинами неисполнения являются:

- по р.п.0701 «Дошкольное образование» - 280784 руб.39 коп. - в связи с возвратом средств субвенции, выделенной на учебные расходы в сумме 16500 руб. из-за снижения контингента воспитанников в образовательных учреждениях, и в связи не заключением контрактов на приобретение продуктов питания за счет родительской платы в сумме 264284 руб.39 коп.;

- по р.п. 0702 «Общее образование» - 1678207 руб.18 коп. – лимиты, выделенные на оплату коммунальных услуг в сумме 1668856 руб.40 коп. и лимиты по родительской плате и платным услугам в сумме 9350 руб.78 коп. не исполнены, т.к. расходы произведены согласно заключенных контрактов.

Исполнено в рамках муниципальных программ на сумму 6545395 руб.95 коп. или 100% от утвержденных бюджетных назначений по муниципальным программам на 2015 год. Средства направлены на оснащение материальной базы образовательных учреждений, организацию мероприятий в рамках образовательных программ, повышение квалификации работников образовательных учреждений, проведение научно-практических конференций, создание условий для сохранения, укрепления и восстановления здоровья школьников и воспитанников образовательных учреждений.

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам учреждений подведомственныхУправлению образования администрации Тулунского муниципального района сложилась кредиторская задолженность в сумме 10320,1 тыс.руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность уменьшилась на 12718,1 тыс.руб. Данная кредиторская задолженность сложилась из расчетов по принятым обязательствам – 6738,9 тыс.руб., из расчетов с прочими кредиторами – 125,0 тыс.руб., из расчетов по платежам в бюджет – 2838,7 тыс.руб., из расчетов с подотчетными лицами – 47,0 тыс.руб., из расчетов по доходам – 570,4 тыс.руб.

Основная часть задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам в сумме 6738,9 тыс.руб**.** Кредиторская задолженность образовалась по заработной плате работникам общеобразовательных учреждений за декабрь 2015 года и по выплатам временной нетрудоспособности на сумму 4065,9 тыс.руб., по расчетам за услуги по содержанию имущества в сумме 753,9 тыс.руб., транспортные услуги в сумме 15,0 тыс.руб., прочие услуги в сумме 1683,4 тыс.руб, за приобретение основных средств и материальных запасов на общую сумму 220,6 тыс.руб.

Из сложившейся кредиторской задолженности 1610,8 тыс.руб. является просроченной задолженностью. По сравнению с предыдущим годом просроченная задолженность увеличилась на 853,6 тыс.руб. Основная доля задолженности составляет по ИП Панков С.Р. в сумме 469977 руб.77 коп.( образовалась в 2009г.), по ООО «Инфовидео» в сумме 199955 руб.(образовалась в 2011г.), по ООО «СтройЭнергоИнновации» в сумме 168435 руб.(образовалась в 2014г.), по ОГБУЗ «Тулунская городская больница» в сумме 279377 руб.48 коп.(образовалась в 2015г.), по ОГБУЗ «Тулунское ОПНД» в сумме 371520 руб.(образовалась в 2015г.) и т.д.

Кредиторская задолженность по расчетам с прочими кредиторами составляет125,0 тыс.руб. и является текущей. Данная задолженность является задолженностью по не перечисленным в декабре месяце профсоюзных взносоввТулунскую районную организацию общественной организации - профсоюза работников народного образования и науки РФ и в Иркутскую областную организацию-областной комитет профсоюза работников народного образования и науки РФ**,** задолженность по не перечисленным в декабре месяце удержаний с работников учреждений по исполнительным листам (алиментов на содержание детей).

По учреждениям, подведомственных Управлению образования администрации Тулунского муниципального района, дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 5153,3 тыс.руб., из них 3685,5 тыс.руб. составляют расчеты по выданным авансам, расчеты с подотчетными лицами в сумме 2,1 тыс.руб., расчеты по платежам в бюджеты в сумме 316,7 тыс.руб., 1053,7 тыс.руб. расчеты по доходам (начисленная родительская плата) и 95,3 тыс.руб. расчеты по ущербу имущества.

Основная часть дебиторской задолженности приходится на расчеты по выданным авансам в сумме 3685,5 тыс.руб. Данная дебиторская задолженность образовалась по расчетам за коммунальные услуги в сумме 3280,9 тыс.руб. (эл.энергия, тепло-энергия), за прочие услуги в сумме 79,9 тыс.руб., за приобретение материальных запасов на сумму 304,8 тыс.руб.(предоплата за ГСМ, продукты питания и прочие материальные запасы).

Из имеющейся дебиторской задолженности 97,3 тыс.руб. является просроченной задолженностью, в т.ч.:

-просроченная дебиторская задолженность, в результате выявленной недостачи на общую сумму 95262 руб.87 коп., из них: недостача наглядных пособий -7100 руб. (с 2012 года), недостача труб – 33462 руб.87 коп. (с 2013 года), недостача керамо-гранитной плитки **–** 40075 руб. (с 2013 года), недостача кранов – 14625 руб. (с 2013 года).Действенные меры по взысканию недостачи Управлением образования не принимаются.

**-** просроченная дебиторская задолженность по подотчетному лицу водителю МОУ «Утайская СОШ» в сумме 2060 руб. Данная задолженность образовалась в октябре месяце 2014 года. Управлением образования не приняты меры по ликвидации задолженности.

Также, следует отметить, что во многих условиях договора на приобретение товаров, работ, услуг не предусматривается ответственность «Исполнителя» в случае неисполнения условий договора.

Бюджетная отчетность по Управлению образования 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» и 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:

- в нарушение требований п.152 Инструкции, Управлением образования заголовки разделов Пояснительной записки не указаны.

- в пояснительной записке к годовому отчету не указывается нормативный документ, а именно, Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н., на основании которого составляется бюджетная отчетность учреждения.

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».

Организацию внутреннего контроля осуществляет главный бухгалтер Управления образования администрации Тулунского муниципального района Киселева Н.В.

Согласно сведениям о результатах мероприятий внутреннего контроля в Управлении образования 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 Сведениям о результатах мероприятий внутреннего контроля к пояснительной записке, специалистами Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района проведены в 2015 году ряд мероприятий внутреннего контроля в учреждениях образования.

Выявленные при проверках в учреждениях замечания приняты к сведению, недоработки и недочеты устранены.

Инвентаризация имущества учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Тулунского муниципального района, проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа №113 от 09.10.2015г. в соответствии с требованиями Федерального Закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». При проведении годовой инвентаризации выявлено недостач на общую сумму 41452 руб.19 коп. и излишки на сумму 13504 руб.81 коп., в т.ч:

- выявлена недостача продуктов питания по дошкольным учреждениям в сумме 10432 руб.19 коп., недостача взыскана с виновных лиц в полном объеме;

- выявлена недостача основных средств (МОУ «Будаговская СОШ») в сумме 31020 руб., недостача взыскана с виновных лиц в полном объеме;

**-** выявлены излишки продуктов питания в сумме 13504 руб.81 коп., излишки оприходованы.

Кроме этого, согласно сведениям о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей по состоянию на 01.01.2016г. остаток задолженности на начало года составляет 302839 руб.87 коп. Так, установлено ущерба имуществу, хищений денежных средств и (или) материальных ценностей на общую сумму 45452 руб. 19 коп. Взыскано с виновных лиц в сумме 81000 руб.33 коп., списано за счет учреждения в сумме 172028 руб.86 коп. Остаток задолженности на конец года составляет 95262 руб.87 коп. Действенные меры по взысканию недостачи Управлением образования не принимаются.

**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 Управление образования администрации Тулунского муниципального района определено главным администратором доходов бюджета Тулунского муниципального района.

Управлением образования несвоевременно исполнены распоряжения администрации Тулунского муниципального района в части реорганизации ряда образовательных учреждений в форме присоединения к нему дошкольного образовательного учреждения.

За 2015 год по Управлению образования поступило доходов в сумме 9668,8 тыс.руб. или 100 % от утвержденного плана.

Согласно своду бюджетных смет по учреждениям образования, подведомственных Управлению образования, исполнение по расходам за 2015 год составляет в сумме 502348419 руб.27 коп. или 99,6 % от утвержденного плана на 2015 год и доведенных лимитов бюджетных обязательств. Не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 1958991 руб.57 коп.

Исполнено в рамках муниципальных программ на сумму 6545395 руб.95 коп. или 100% от утвержденных бюджетных назначений по муниципальным программам на 2015 год.

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам учреждений подведомственныхУправлению образования администрации Тулунского муниципального района сложилась кредиторская задолженность в сумме 10320,1 тыс.руб. Из сложившейся кредиторской задолженности 1610,8 тыс.руб. является просроченной задолженностью.

По учреждениям, подведомственных Управлению образования администрации Тулунского муниципального района, дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 5153,3 тыс.руб. Из имеющейся дебиторской задолженности 97,3 тыс.руб. является просроченной задолженностью.

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

В условиях договора на выполнение работ, услуг не предусматривается ответственность «Исполнителя» в случае неисполнения условий договора.

В нарушение требований п. 152 Инструкции №191н, Управлением образования заголовки разделов Пояснительной записки не указаны.

Бюджетная отчетность по Управлению образования составлена и представлена в полном объеме.

При проведении годовой инвентаризации выявлено недостач на общую сумму 41452 руб.19 коп. и излишки на сумму 13504 руб.81 коп. Недостача взыскана с виновных лиц, излишки оприходованы.

Согласно сведениям о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей по состоянию на 01.01.2016г. остаток задолженности на начало года составляет 302839 руб.87 коп. Так, установлено ущерба имуществу, хищений денежных средств и (или) материальных ценностей на общую сумму 45452 руб. 19 коп. Взыскано с виновных лиц в сумме 81000 руб.33 коп., списано за счет учреждения в сумме 172028 руб.86 коп. Остаток задолженности на конец года составляет 95262 руб.87 коп. Действенные меры по взысканию недостачи Управлением образования не принимаются.

**Инспектор**

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

**Отчет по результатам контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма (тыс.руб.)** |
| **1.Наименование проверяемого объекта** | **Управление образования** |
| **2.Объем проверенных финансовых средств** | **15473** |
| **3.Количество выходных документов** | **2** |
| -актов | 1 |
| -отчет | 1 |
| -информационно-аналитических справок | - |
| **4.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму в т.ч.:** | **-** |
| -объем средств, использованных не по целевому назначению | - |
| -объем неэффективно использованных средств | - |
| -объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) | - |
| -объем выявленных средств, неучтенных в местном бюджете | - |
| -принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств | - |
| -стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности | - |
| -потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации МУП, списания имущества МУП и МУ и т.д. | - |
| -упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности | - |
| -потери муниципалитета при исполнении местного бюджета |  |
| -объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства |  |
| -другое | - |
| **5.Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия** | **-** |
| **6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет** | - |

**Инспектор**

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