**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**============================================================================**

От 08 апреля 2014 года

г. Железногорск-Илимский

**Отчет № 01-10/2**

**по результатам внешней проверки**

**годовой бюджетной отчетности Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района за 2013 год.**

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района за 2013 год проведена в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района, утвержденным Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.02.2012г. № 186, Планом работы КСП Нижнеилимского муниципального района на 2014 год и Порядком проведения КСП Нижнеилимского муниципального района внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Нижнеилимский район», утвержденным Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 30.05.2013г. № 341.

Объект проверки: Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Управление или ГРБС), выполняющего функции не только главного распорядителя бюджетных средств, но и главного администратора доходов бюджета.

Цель проверки: проверка соответствия форм представленной бюджетной отчетности главного распорядителя требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №  191н (далее – Инструкция № 191н); оценка полноты и достоверности показателей исведений, представленных в бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств; проверка наличия оформленных в установленном порядке документов, подтверждающих проведение перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации активов и обязательств.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Управления, нормативно-правовые документы Учреждения, регистры бухгалтерского учета, первичные документы и иные документы.

Сроки проведения проверки: 17.03.2014 г. по 31.03.2014г.

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

По результатам проверки составлен Акт № 01-09/2 от 31.03.2014г. Акт подписан с пояснениями и разногласиями. Настоящее заключение составлено с учетом представленных пояснений и разногласий.

***Общие положения.***

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2013 год Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бухгалтерского учета, инвентаризационных описей и других материалов.

Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района является органом администрации Нижнеилимского муниципального района, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета муниципального района, действует на основании Положения о Финансовом управлении администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2009г. № 563.

Управление обладает правами юридического лица и подлежит государственной регистрации в качестве муниципального учреждения.

Юридический адрес: г. Железногорск-Илимский, квартал 8, дом 20.

Имеется:

- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 38 №002838800 от 01 февраля 2010 года за основным государственным номером 1023802658934;

- свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 38 № 002838296 от 15 января 1996 года.

 Основными задачами Управления являются: осуществление управления движением средств бюджета МО «Нижнеилимский район»; обеспечение предоставления межбюджетных трансфертов; обеспечение управления районным муниципальным долгом.

 В соответствии с возложенными на него задачами в установленном порядке Управление осуществляет следующие функции:

- составление проекта районного бюджета, а также подготовку иных документов и материалов, представляемых в Думу Нижнеилимского района одновременно с проектом решения о районном бюджете;

- установление порядка и методики планирования бюджетных ассигнований;

- установление порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями и распорядителями средств районного бюджета;

- обеспечение предоставления межбюджетных трансфертов из районного бюджета;

- осуществление иных функции в соответствии с законодательством.

 Структура Управления включает отделы и сектора, обеспечивающие выполнение возложенных на Управление функции. Численность штатных единиц Управления утверждается мэром района.

 Согласно структуре Управление состоит из:

- начальника управления;

- 2-х заместителей начальника управления: начальника отдела учета и исполнения сметы и бюджетов МО и начальника бюджетного отдела;

- отделов: учета и исполнения сметы и бюджетом МО, казначейского исполнения бюджетов, бюджетный, отдел доходов и налоговой политики;

- Централизованной бухгалтерии;

- секторов: юридический, ревизии и контроля; программирования, отраслевой сектор, сектор межбюджетных отношений.

 Штатная численность ГРБС на 2013 год утверждена в количестве 41,95 штатных единиц, в том числе:

- численность муниципальных служащих – 25,95 штатных единиц,

- численность технического персонала -15 штатных единиц,

- численность вспомогательного персонала – 1штатная единица.

 Следует отметить, в 2013 году администрацией Нижнеилимского муниципального района были заключены соглашения с 16 поселениями района о передаче Финансовому управлению администрации района решений вопросов местного значения поселений по формированию, утверждению и исполнению бюджетов поселений. В рамках заключенных соглашений общая численность сотрудников по переданным полномочиям составила 17,95 единицы (в том числе: 9,95 единиц муниципальных служащих и 8 единиц технических исполнителей). Общая сумма субсидий, передаваемых из бюджетов поселения, составила 9 839 тыс. руб.

 Согласно Приказам по Финансовому управлению № 4-од от 10.02.2010г. и № 4-од от 31.01.2011г., право первой подписи документов, предоставляемых в РКЦ ЦБ России, с правом распоряжения денежными средствами, находящимися на расчетных счетах имеют:

- право первой подписи имеет: начальник Управления – Бойко О.В., заместитель начальника Управления - Труфанова Н.Л.;

- право второй подписи: заместитель начальника Управления – Матузник Т.А.; заместитель начальника отдела учета и исполнения сметы и бюджетов МО – Саломатова Н.Н.

***Полнота представления и правильность оформления форм годовой бюджетной отчетности.***

 С целью соблюдения налогового законодательства и требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) Приказом ГРБС от 01.02.2013г. № 01 утверждена Учетная политика.

 В соответствии п. 1, 2 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 191н, ГРБС проведена инвентаризация имущества. Согласно п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств (в том числе дебиторская и кредиторская задолженность). Документы, подтверждающие проведение инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами были представлены в ходе проверки.

 Кроме того, анализ представленной бюджетной отчетности показал, что сведения о проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов не нашли отражение в ф.0503160 «Пояснительная записка» (таблица № 6). Указанное замечание устранено в ходе проведения контрольно-ревизионной деятельности.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности Управления содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией № 191н.

В соответствии с п.6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана начальником Управления – Бойко О.В. и начальником отдела учета исполнения сметы и бюджетов МО – Матузник Т.А.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка ее составления в соответствии с требованиями Инструкции № 191н в отношении следующих форм:

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

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

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

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

- отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

 Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств:

- анализ показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) свидетельствует о соответствии данных о расходах, отраженных в отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- выборочной проверкой соответствия показателей баланса исполнения (ф.0503130), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), справки по заключению счетов (ф. 0503110) расхождений не установлено.

 Согласно данным баланса ф. 0503130 финансовый результат Управления за 2013 год снизился с 325 160,94 руб. до 259 989,80 руб., снижение финансового результата по бюджетной деятельности составил 35 000 руб. При этом получен прирост обязательств на 635 733,11 руб.

 На 01.01.2014г. балансовая стоимость основных средств составила 3 456 695,94 руб., сумма амортизации 3 196 706,14 руб. По сравнению с началом года балансовая стоимость увеличилась на 595 189 руб., амортизация – на 660 360,14 руб., в результате остаточная стоимость основных средств уменьшилась на 65 171,14 руб.

 Проверкой полноты закрытия счетов бюджетного учета нарушений не выявлено. Данные справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) в части заключительных записей по счету 140130000 соответствуют данным отчета «О финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) в части расходов и доходов.

 Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2014г. кредиторская задолженность Управления по обязательствам составила 1 275,90 тыс. руб., дебиторской задолженности нет. Данные кредиторской задолженности, отраженные в ф.0503130 соответствуют показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169). Кредиторская задолженность образовалась по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за декабрь 2013 года.

 Данные Главной книги по Управлению соответствуют данным бюджетной отчетности, что соответствует требованию п. 7 Инструкции № 191н.

 Проверка оборотных ведомостей по учету основных средств показала следующее.

 Пунктом 50 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013) (далее – Инструкция № 157н) установлено, что первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете в порядке, предусмотренном для соответствующего типа учреждения Инструкциями по применению Планов счетов.

 В ходе проведения контрольного мероприятия было выявлено, что не списана на забалансовый счет стоимость введенных в эксплуатацию основных средств до 3 000 руб., что привело к завышению стоимости основных средств на балансе ГРБС на сумму 110 995,16 руб. Согласно пояснениям, представленным Управлением от 08.04.2014г., объекты основных средств стоимостью до 3 000 руб. списаны 28.03.2014г. на забалансовый учет.

 В ходе проверки установлено, что в 2013 году Управлением были заключены договора на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны (дог. № 76 от 01.01.2013г.на сумму 12,91 тыс. руб. с ФГУП «Охрана») и централизованной охране объекта (дог. № 76 от 01.07.2013г., дог. № 76 от 01.07.2013г. на общую сумму 188,46 тыс. руб., заключенные с ОВО при ОВД по Нижнеилимскому району).

 В акте проверки было отмечено о нарушении требовании Инструкции № 157н в части отсутствия на забалансовом счете помещений здании администрации (3 этаж), занимаемых Управлением. В ходе проведения контрольного мероприятия данное замечание устранено. По представленному пояснению Управления - кабинеты на 3-м этаже здания администрации Нижнеилимского муниципального района, занимаемые Управлением, переданные на основании Распоряжения мэра № 1407 от 12.10.2007г. в безвозмездное пользование, поставлены на забалансовый учет 28 марта 2014 года.

 В течении 2013 года Управление заключило 3 муниципальных контракта на основании: открытого аукциона в электронной форме, запроса котировок и единственного поставщика на общую сумму 1 005,37 тыс. руб. Экономия бюджетных средств при размещении муниципального заказа является существенной частью эффективного расходования бюджетных средств. Экономия средств в ходе проведения запроса котировок составила 12,12 тыс. руб.

 Расходы на содержание программных продуктов в 2013 году составило 293,52 тыс. руб.

 КСП района отмечает, что в 2013 году на основании Распоряжения мэра района о предоставлении отпуска № 124-о от 03.09.2013г. начальнику Управления Бойко О.В. была выплачена компенсация за неиспользованный оплачиваемый отпуск в сумме 71,5 тыс. руб. (начисления на выплаты по оплате труда составили 7,29 тыс. руб.), а также произведена доплата заместителю начальника по исполнению обязанностей начальника Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района (Распоряжение мэра района от 03.09.2013г. № 90-л/с) в сумме 12,99 тыс. руб. (начисление – 1,32 тыс. руб.). Денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими **трудовых** или иных обязанностей, не противоречат трудовому законодательству, вместе с тем, КСП района полагает, учитывая крайне несбалансированный бюджет района в 2013 году, указанные выплаты, возникшие в результате принятых нормативно-правовых актов органа местного самоуправления, имеют негативные последствия при оптимизации расходов бюджета МО «Нижнеилимский район».

 В рамках реализации Долгосрочной целевой программы по повышению эффективности бюджетных средств расходов муниципального образования «Нижнеилимский район» на период до 2015 года по КБК 992 0106 7950032 242 КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетные назначения Управлением исполнены в сумме 177, 75 тыс. руб. при плановых значениях 180,00 тыс. руб. или 98,8 %.

 Средства были направлены на поставку оргтехники (системных блоков, многофункциональных устройств) по договору от 30.05.2013г. (сумма договора – 59,25 тыс. руб.) и муниципальному контракту № 2 от 30.05.2013г. (сумма контракта – 118,49 тыс. руб.).

***Проверка порядка ведения реестра закупок осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.***

В соответствии со ст.73 БК РФ, Управление ведет реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов. В ходе контрольно-ревизионного мероприятия нарушения не выявлены.

***Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи, реестра расходных обязательств, сметы расходов***

 В соответствии со ст.217 БК РФ, представлена уточненная бюджетная роспись по расходам на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

 Показатели уточненной бюджетной росписи Управления на 2013 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности ГРБС, указанной в ф. 0503127 за 2013 год.

 Проверка представленного Управлением реестра расходных обязательств (далее – Реестр) осуществлялась на предмет соответствия ведения данного Реестра положениям БК РФ. В результате проверки Реестра, сформированного по состоянию на 30.12.2013г., установлено следующее.

 Реестр содержит 3 расходных обязательств, объединённых в разделы и подразделы кодов бюджетной классификации расходов.

 Реестр включает расходные обязательства:

1. Связанные с реализацией вопросов местного значение муниципальных районов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов (формированием, утверждением, исполнением бюджета муниципального района, контроль за исполнением бюджета; выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района за счет средств бюджета муниципального района).

2. Возникшие в результате принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней (финансовая поддержка муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление бюджетными средствами).

 Объем средств на исполнение расходных обязательств сверен с ф. 0503127 – отклонений не выявлено.

 В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется и ведется в порядке, определенным главным распорядителем бюджетных средств. Соответствующий порядок разработан и утвержден Приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2007г. № 16-од «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы получателя бюджетных средств – Финансового управления Нижнеилимского района Иркутской области».

 Проверка наличия бюджетной сметы расходов по состоянию на 31.12.2013г. на содержание Управления нарушений не выявлено: объемы сметных назначений соответствуют объему лимитов бюджетных обязательств на 31.12.2013г.

Выводы:

Представленная Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района годовая бюджетная отчетность за 2013 год составлена с учетом требований Инструкции №191н по формам, предусмотренным для главного распорядителя с отражением в указанных формах активов и обязательств на соответствующих счетах бухгалтерского учета в отчетном году.

Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольно-ревизионной деятельности, устранены.

Годовая бюджетная отчетность за 2013 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности ГРБС и подтвердить правильность составления представленных форм.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Нижнеилимского муниципального района Каверзин О.Л.