

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Чудовского муниципального района

О.В. Козлова
« _____ » _____ 2017 г.

ОТЧЕТ №
о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за
2016 год

Основание для проведения проверки: годовой план работы Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района на 2017 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 08.12.2016 № 4 «Об утверждении годового плана работы», приказ Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 16.01.2017 № 1 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности».

Цель проверки: установить соответствие учета главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) требованиям бюджетного законодательства, определить соответствие сводной бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства, проанализировать показатели форм годовой бюджетной отчетности ГАБС и муниципальных учреждений за 2016 год.

Провести оценку исполнения ГАБС бюджетных полномочий, оценить качество финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств.

Провести экономический анализ баланса исполнения бюджета ГАБС.

Проанализировать исполнение ГАБС местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, провести оценку соблюдения бюджетного и иного законодательства при исполнении местного бюджета.

Провести анализ муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс Чудовского муниципального района. Выработать предложения по совершенствованию бюджетного процесса.

Объекты проверки: Комитет образования Администрации Чудовского муниципального района (далее – комитет образования), Комитет культуры и спорта Администрации Чудовского муниципального района (далее – комитет культуры и спорта), комитет экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района (далее – комитет экономики и финансов или финансовый орган), комитет по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района (далее - комитет по управлению имуществом), Администрация Чудовского муниципального района (далее – местная администрация), муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Общеобразовательная школа № 4» (далее – Школа № 4).

Состав контрольно - ревизионной группы: председатель Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района О.В. Козлова, аудитор Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Иванова Е.А.

Общие положения

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), решением Думы Чудовского муниципального района от 28.02.2012 № 162 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Чудовском муниципальном районе» (далее – Положение о бюджетном процессе), решением Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно – счетной палате Чудовского муниципального района» и иными нормативными правовыми актами.

Бюджет Чудовского муниципального района на 2016 год утвержден решением Думы Чудовского муниципального района от 22.12.2015 № 38 «О бюджете муниципального района на 2016 год» (далее – решение о бюджете). В решение о бюджете в течение 2016 года вносились корректировки (10 раз).

Первоначальные и уточненные параметры бюджета представлены в таблице:

тыс.

рублей

Характеристики	Первоначальные	Уточненные
Доходы	477 055,1	520 672,6 в том числе собственные –
Расходы	477 055,1	560 634,1
Дефицит	0	39 961,5

Решением о бюджете утвержден прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района в сумме 520 672,6 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета в сумме 560 634,1 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит в сумме 39 961,5 тыс. рублей.

Организация бюджетного процесса Чудовского муниципального района регламентирована Положением о бюджетном процессе.

Анализ Положения о бюджетном процессе установил: Положение о бюджетном процессе не имеет актуальной редакции (внесено большое количество изменений), что требует больших ресурсных затрат участников бюджетного процесса (главного администратора) для организации работы в соответствии с требованиями данного Порядка. Бюджетные полномочия участников бюджетного процесса Чудовского муниципального района, в том числе комитета экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района, в соответствии с действующим Положением о бюджетном процессе, представлены в таблице:

Бюджетное полномочие по Бюджетному кодексу	Положение о бюджетном процессе			Решение о бюджете	Требования бюджетного законодательства
	Глава муниципального района	Администрация Чудовского муниципального района	Отраслевые органы администрации		
п.3 ст. 101 БК РФ управление муниципальным долгом	+	+	-	Финансовый орган	Местная администрация
ст. 103 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований	-	+	+(финансовый орган)	Финансовый орган	Местная администрация
Ст. 117 БК РФ Предоставление муниципальных гарантий	-	+	+(финансовый орган)	Финансовый орган	Местная администрация
Ст. 121 БК РФ Ведение муниципальной долговой книги	-	-	-		Финансовый орган
Ст. 154 БК РФ Исполнение местного бюджета	-	-	-	Отраслевые органы местной администрации	Местная администрация
Статья 78 БК РФ Финансовое обеспечение деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений	-	-	-	Отраслевые органы местной администрации	Местная администрация

В соответствии с Положением о бюджетном процессе основными участниками бюджетного процесса являлись Глава муниципального образования, Администрация Чудовского муниципального района, комитет образования Администрации Чудовского муниципального района, комитет культуры и спорта Администрации Чудовского муниципального района, комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Чудовского муниципального района, комитет социальной защиты населения Администрации Чудовского муниципального района, комитет экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района (отраслевые органы местной администрации). Бюджетные полномочия основных участников бюджетного процесса, установленные Положением о бюджетном процессе, слабо конкретизированы, имеют недостатки (дублирование) и не соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, в том числе статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации комитет экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района является финансовым органом, отраслевым органом местной администрации, организующим исполнение бюджета муниципального района. В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям финансового органа отнесены составление проекта бюджета, организация исполнения бюджета, установление порядка составления бюджетной отчетности и другие. В

соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации полномочие формирования и исполнения бюджета Чудовского муниципального района закреплено за Администрацией Чудовского муниципального района.

Бюджетные полномочия основных участников бюджетного процесса установлены с нарушением требований бюджетного законодательства. Полномочия основных участников бюджетного процесса разбалансированы. Организация бюджетного процесса не соответствует требованиям бюджетного законодательства. Положение о бюджетном процессе нуждается в актуализации. **Классификатор нарушений п. 1.2.1 (5) Преставление.**

Решением о бюджете утвержден состав главных администраторов бюджетных средств по доходам в количестве 5 единиц, по расходам в количестве 7 единиц.

Бюджетные полномочия основных участников бюджетного процесса с указанием находящихся в их ведении подведомственных администраторов и объемом бюджетных прав в денежном выражении представлены в таблице:

Наименование	Подведомственные администраторы с указанием объема бюджетных прав в денежном выражении	
	Доходов	Расходов.
Администрация Чудовского муниципального района	Нет	1 (МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района») 10 137,9.... тыс. рублей
Комитет экономики и финансов	Нет	Нет
Комитет образования	Нет	1 (МКУ «Центр финансового, экономического, методического и хозяйственного обслуживания муниципальных образовательных учреждений» - 2 614,5 тыс. рублей и финансирует 8 бюджетных учреждений, 13 автономных учреждений)
Комитет культуры и спорта	Нет	финансирует 5 бюджетных учреждений, 2 автономных учреждения
Комитет по управлению муниципальным имуществом	Нет	Нет
Комитет социальной защиты населения	Нет	Нет

Таким образом, полномочия главного распорядителя бюджетных средств выполняет местная администрация (объем прав 10 137,9 тыс. рублей) и комитет образования (объем прав 2 614,5 тыс. рублей). Иные участники бюджетного процесса выполняют функции администратора бюджетных средств (администратора доходов, получателя бюджетных средств). Целесообразность введения в бюджетный процесс пяти главных администраторов бюджетных средств отсутствует.

Администраторами доходов бюджета являлись комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Чудовского муниципального района (24 695,4 тыс. рублей - показатели кассового плана) и комитет экономики и финансов (156 692,5 тыс. рублей – показатели кассового плана).

Прогнозируемые показатели доходов бюджета Чудовского муниципального района финансовым органом доведены до Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Чудовского муниципального района в сумме 24 695,4 тыс. рублей, до комитета экономики и финансов в сумме 156 692,5 тыс. рублей (документ – кассовый план).

Первоначальные и уточненные показатели доходов в разрезе администраторов бюджетных средств представлены в таблице:

тыс. рублей

ГАД	Первоначальные показатели	Уточненные показатели	Изменения (+, -)
Комитет экономики и финансов	167 530,8	156 692,5	- 10 838,3
Администрация Чудовского муниципального района	37,0	767,3	+ 730,3
Комитет по управлению имуществом	39 257,2	24 695,4	- 14 561,8
Итого	206 825	182 155,2	- 24 669,8

Уточненные показатели доходов изменились в сторону уменьшения.

Целесообразность введения в бюджетный процесс трех администраторов доходов отсутствует.

Исполнение бюджета по расходам осуществлялась в соответствии с требованиями Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района), утвержденного распоряжением комитета экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района от 30.12.2009 № 49 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района)» (далее Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи). Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи не имеет актуальной редакции (внесено большое количество изменений), что требует больших ресурсных затрат у участников бюджетного процесса (главного распорядителя, получателя бюджетных средств) для организации работы в соответствии с требованиями данного Порядка.

Показатели сводной бюджетной росписи доведены до главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с требованиями Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

В течение 2016 года показатели сводной бюджетной росписи неоднократно корректировались (83 Справки об изменении сводной

бюджетной росписи бюджета муниципального района и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год). Большое количество справок (например, Справки об изменении сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района от 28.12.2016 № 77, от 28.12.2016 № 76 и другие) содержат основание изменений – изменения, вносимые в связи с принятием решения Думы Чудовского муниципального района о внесении изменений в решение о бюджете муниципального района на текущий финансовый год.

Участники бюджетного процесса неоднократно вносили предложения по изменению показателей сводной бюджетной росписи, в том числе имели место предложения, требующие внесения изменений в решение о бюджете. Причины изменений показателей сводной бюджетной росписи раскрывались участниками бюджетного процесса слабо.

В нарушение пункта 11.4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств направлялись предложения об изменении показателей сводной бюджетной росписи после 20 декабря, а финансовым органом принимались к реализации. Изменения показателей сводной бюджетной росписи носили уточняющий характер и в большинстве случаев дублировали последующие изменения показателей бюджетной росписи главных администраторов бюджетных средств и сметы получателя бюджетных средств. Анализ данных изменений будет проведен в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Классификатор нарушений п. 1.2.42 (3)

Таким образом, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района пришла к заключению о несоответствии Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи условиям осуществления бюджетного процесса, в том числе в части сроков внесения изменений в показатели Сводной бюджетной росписи. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи нуждается в актуализации. **Предложение.**

Первоначальные и уточненные показатели сводной бюджетной росписи в разрезе основных ГРБС представлены в таблице:

ГРБС	Первоначальные показатели сводной бюджетной росписи	Уточненные показатели сводной бюджетной росписи	рубли
			Изменения (+; -)
Комитет культуры и спорта	52 115 900	62 848 714,02	+ 10 732 814,02
Комитет образования	235 375 100	254 529 888,90	+ 19 154 788,90
Комитет экономики и финансов	21 352 200	21 759 500	+ 407 300
Администрация Чудовского муниципального района	60 510 800	125 009 430,14	+ 64 498 630,14
Контрольно-счетная палата	1 469 900	1 469 900	0
Комитет социальной защиты	94 005 900	81 900 960	- 12 104 940
Комитет по	12 225 300	13 115 713,94	+ 890 413,94

управлению имуществом			
Итого	477 055 100	560 634 107	+ 83 579 007

Показатели сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода изменились в сторону увеличения. Разница между первоначальными и уточненными показателями составила 83 579,0 тыс. рублей, в том числе в сумме 64 498,6 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования по Администрации Чудовского муниципального района (далее - местной администрации). Причины изменения показателей сводной бюджетной росписи слабо аргументированы.

В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 2 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Сверка показателей сводной бюджетной росписи с решением о бюджете выявила расхождения, которые представлены в таблице:

рубли

ГРБС	Первоначальные показатели			Уточненные показатели		
	Решение о бюджете (Приложение № 6 Ведомственная структура расходов), тыс. рублей (опубликовано в «Чудовский вестник» № 31 от 25.12.2015 г.)	Сводная бюджетная роспись	Отклонение	Решение о бюджете (Приложение № 6 Ведомственная структура расходов), тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись	Отклонение
ККиС	55 240,1	52 115 900	3 124 200	62 848,7	62 848 714,02	0
КО	235 375,1	235 375 100	0	254 529,9	254 529 888,90	0
КЭиФ	21 352,2	21 352 200	0	21 759,5	21 759 500	0
АЧМР	60 510,8	60 510 800	0	125 009,4	125 009 430,14	0
КСП	1 469,9	1 469 900	0	1 469,9	1 469 900	0
КСЗН	94 005,9	94 005 900	0	81 901,0	81 900 960	0
КУМИ	12 225,3	12 225 300	0	13 115,7	13 115 713,94	0
ИТОГО	480 179,3	477 055 100	3 124 200	560 634,1	560 634 107	0

Отклонения первоначальных показателей сводной бюджетной росписи от показателей решения о бюджете составили 3 124 200 рублей. **Классификатор нарушений п. 1.2.42 (1, 3 124 200 рублей).**

Бюджет Чудовского муниципального района сформирован на основе муниципальных программ: целевая статья расходов бюджета привязана к мероприятиям муниципальных программ. Через целевую статью расходов бюджета установлена связь имеющихся финансовых ресурсов с целевыми показателями, которые планируется достичь за счет их освоения.

В ходе исполнения бюджета основные изменения объема финансирования по целевым статьям бюджета корректировались по исполненным денежным обязательствам. Изменения в решение о бюджете в

части уменьшения лимитов бюджетных обязательств в отношении главных распорядителей бюджетных средств принимались без учета не исполненных принятых бюджетных и денежных обязательств главных распорядителей бюджетных средств, являющихся получателями бюджетных средств, казенными учреждениями, что влечет системные нарушения бюджетного законодательства (нарушения статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Более того, изменения в решение о бюджете в части уменьшения лимитов бюджетных обязательств по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания по услугам, количественные показатели которых не зависят от главного распорядителя (по разделу «Образование») вносятся без учета требований федерального законодательства.

Результаты проверки годовой бюджетной отчетности объектов контроля

Порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств установлен приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н).

Порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений утвержден приказом Минфина России от 26.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

Распоряжением комитета экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района от 09.12.2016 № 27 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района, г. Чудово и сельских поселений, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2016 год, месячной и квартальной отчетности в 2017 году» (далее распоряжение о сроках) установлены сроки представления годовой бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района за 2016 год представлена семи участниками бюджетного процесса, в том числе местной администрацией и пятью отраслевыми органами местной администрации. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в Контрольно-счетную плату Чудовского муниципального района своевременно.

Комитет экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района

В соответствии с решением о бюджете комитет экономики и финансов являлся главным администратором доходов бюджета, главным

администратором источников финансирования бюджета, главным распорядителем бюджетных средств.

Комитет экономики и финансов в соответствии с Положением о комитете экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района, утвержденным решением Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 109, является отраслевым органом местной администрации, выполняющим функции и реализующим полномочия формирования и исполнения бюджета муниципального района, контроля за исполнением данного бюджета и другие. Положение о комитете экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района в части установления полномочия по исполнению бюджета не соответствует требованиям бюджетного законодательства. Ведение бюджетного учета осуществлялось комитетом экономики и финансов самостоятельно. По состоянию на 01.01.2017 общая численность работников комитета экономики и финансов составила 14 человек, из них в финансовой службе (ответственной за составление бюджетной отчетности) - 2 человека. Председатель комитета экономики и финансов администрации Чудовского муниципального района – Должикова И.В. Начальник отдела бухгалтерского учета (главный бухгалтер) Можжухина М.Б.

Учетная политика комитета экономики и финансов утверждена распоряжением комитета экономики и финансов от 30.12.2015 № 35 «Об утверждении учетной политики комитета экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района» (далее – Учетная политика). Учетная политика устанавливает автоматизированную форму ведения бюджетного и бухгалтерского учета. При обработке учетной информации применяются программные продукты «Бюджет КС», «Парус-Свод», 1С: Предприятие-Бухгалтерский учет (бюджет). Выбор программного обеспечения осуществлен исходя из потребностей пользователя (субъекта учета) с учетом совместимости автоматизированного учета при составлении консолидированной бюджетной отчетности.

Финансовые активы и обязательства проинвентаризированы. Инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена на основании распоряжения комитета экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района от 30 декабря 2016 года № 40 «О проведении инвентаризации».

Главный администратор предоставил к внешней проверке годовую бюджетную отчетность своевременно в полном объеме. Представлены 16 отчетных форм, 5 - не представлены по причине нулевых показателей в этих отчетных документах.

Баланс финансового органа (ф. 0503130) представлен в таблице:

рубли

АКТИВ			ПАССИВ			
Нефинансовые активы	Финансовые активы		Обязательства		Финансовый результат	
0	Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	3 807 833,83	Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	169 270 000,0	Финансовый результат экономического субъекта	-169 164 110,07
			Расчеты по доходам	3 701 943,90		
0	3 807 833,83		137 746 874,42		- 133 939 040,59	
3 807 833,83			3 807 833,83			

Показатели баланса комитета экономики и финансов сверены с показателями Главной книги, документами аналитического учета по счетам бухгалтерского учета, установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности (ф. 0503130) показателям Главной книги и регистрам аналитического учета.

Анализ выполнения бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, в том числе анализ актива.

Анализ исполнения доходов бюджета.

Комитет экономики и финансов не имел подведомственных администраторов доходов бюджета. Наделение комитета экономики и финансов полномочиями главного администратора доходов бюджета не целесообразно.

Комитет экономики и финансов в соответствии с решением о бюджете выполнял полномочия администратора доходов в отношении 67 доходов (преимущественно субвенции, субсидии, дотации и иные межбюджетные трансферты). Администрируемые комитетом экономики и финансов доходы представлены преимущественно безвозмездными поступлениями из бюджетов других уровней.

Наделение комитета экономики и финансов полномочиями администратора доходов осуществлено с нарушением бюджетного законодательства. 58 кодов доходов закреплены за комитетом экономики и финансов с нарушением Инструкции о порядке применения бюджетной классификации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания), на что неоднократно указывал орган внешнего муниципального финансового контроля. В соответствии с Указаниями коды классификации доходов бюджетов, предназначенные для учета доходов от предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возврата указанных целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет закрепляются за органами, уполномоченными в соответствии с нормативными правовыми актами на использование указанных средств.

Классификатор нарушений п. 1.1.2 (58).

Полномочия администратора доходов установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса.

Основным бюджетным полномочием администратора доходов является начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Данные по организации и осуществлению данного полномочия представлены в таблице:

Объект учета	Учетная политика	Вид учета	Карточка счета	Недостатки
Финансовые активы (доходы)	Момент начисления не прописан. Момент отражения поступления – ежедневно, документ основание – не прописан.	Программный продукт КС (со слов главного бухгалтера)	Программный учет счета 205 не велся. Таблица EXEL	Программный продукт Бюджет КС не обеспечивает программный учет. В бюджетном учете начисление всех доходов, администрируемых комитетом осуществлялось по кассовому поступлению, вследствие чего достоверный показатель дебиторской задолженности на отчетную дату не формировался. (Соглашения).

Учетной политикой не установлен порядок принятия к учету финансовых активов (документ-основание, момент принятия к учету). Карточка счета 205 51 в учете отсутствует по причине несовершенства программного продукта Бюджет КС (со слов главного бухгалтера), что является нарушением пункта 200 Инструкции 157н. Учет безвозмездных поступлений ведется в Таблице EXEL. Учетной политикой советуемые регистры аналитического учета не закреплены. **Классификатор нарушений п.2.1 (1)**

По состоянию на 01 января 2017 года имеется остаток средств на счете 205 в сумме 3 701 943 рубля 90 копеек (показатель пассива).

Активы комитета экономики и финансов в соответствии с ф. 0503130 представлены расчетами по кредитам, займам (ссудам) в сумме 3 807 833 рубля 83 копейки. Данный актив «мертвый». Работа с дебиторской задолженностью не проведена, на необходимость проведения работы с ней неоднократно указывал орган внешнего муниципального финансового контроля **Классификатор нарушений п. 1.2.98 (3 807 833 рубля 83 копейки)**

Полномочия администратора доходов комитетом экономики и финансов осуществляются с нарушением требований бюджетного законодательства (Указаний) и недостатками.

Комитет экономики и финансов выполнял полномочия администратора источников финансирования дефицита бюджета. Полномочия администратора источников финансирования дефицита бюджета установлены статьей 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основным источником финансирования дефицита бюджета является привлечение заимствований. Право на осуществление муниципальных заимствований в соответствии с Бюджетным кодексом принадлежит местной администрации. В 2016 году муниципальные заимствования, направленные на покрытие существующей разницы между доходами и расходами, составили 36 000,0 тыс. рублей.

Одним из основных бюджетных полномочий администратора источников финансирования дефицита бюджета является планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета. Выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета в бюджетной отчетности комитета экономики и финансов отсутствуют.

Выполнение полномочий администратора источников финансирования дефицита бюджета комитетом экономики и финансов осуществлялось с недостатками и нарушениями бюджетного законодательства.

Анализ выполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, в том числе анализ пассива. Анализ исполнения бюджета по расходам.

Пассив баланса комитета экономики и финансов представлен расчетами с кредиторами по долговым обязательствам в сумме 169 270 000, 0 рублей, расчетами по доходам в сумме 3 701 943 рубля 90 копеек.

Данные по организации учета бюджетных обязательств представлены в таблице:

Объект учета	Учетная политика	Вид учета	Карточка счета
Лимиты	Прописан, требует совершенствования	Программный продукт 1С	501
Бюджетные обязательства	Порядок прописан, требует совершенствования. Документ-основание и момент принятия бюджетных обязательств не определен. Документ-основание и момент принятия денежных обязательств не определен.	Программный продукт 1С	502, 503

Учетной политикой установлен порядок принятия к учету лимитов и бюджетных обязательств, который требует доработки, совершенствования **Классификатор нарушений п. 2.1 (1)**

Муниципальный долг на 01.01.2017 составил 169 270,0 тыс. рублей, в том числе перед коммерческими организациями - 69 900,0 тыс. рублей, перед бюджетом Новгородской области – 99 370,0 тыс. рублей. Акты сверки

по долговым обязательствам представлены в отношении бюджетных кредитов (итоговое сальдо 99 370,0 тыс. рублей). Акты сверок расчетов по долговым обязательствам муниципального образования перед кредитными организациями представлены частично. (Классификатор нарушений п. 2.4 (3)).

В соответствии со статьей 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации право осуществления муниципальных внутренних заимствований от имени муниципального образования принадлежит исключительно местной администрации. Указанная норма Бюджетного кодекса Российской Федерации согласуется с п. 2 ст. 125 Гражданского кодекса Российской Федерации, которым установлено, что от имени муниципальных образований органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов, могут своими действиями приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и обязанности, выступать в суде (письмо Минфина от 08.06.2010). **Классификатор нарушений, п. 1.2.99 (110 440,0 тыс. рублей)**

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд осуществляется с соблюдением требований федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В 2016 году местной администрацией (сторона муниципального контракта) были осуществлены муниципальные заимствования на общую сумму 110 440,0 тыс. рублей. Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не предусматривают передачи части прав заказчика (Администрации Чудовского муниципального района), в том числе права расчетов по муниципальным заимствованиям иным участникам бюджетного процесса, тогда как расчеты по муниципальным заимствованиям осуществлялись комитетом экономики и финансов. **Классификатор нарушений, п. 4.49, 110 000,0 тыс. рублей).**

В соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок ведения муниципальной долговой книги установлен постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 27.07.2004 № 476 «Об утверждении Положения о порядке ведения муниципальной долговой книги Чудовского района» (далее – Порядок). Положения действующего Порядка не соответствуют требованиям бюджетного законодательства, что представлено в таблице:

Требование бюджетного законодательства	Положение о порядке ведения муниципальной долговой книги
Учет просроченной задолженности	Не предусмотрен
Сведения о фактическом использовании кредита	Не предусмотрены

В связи с чем Порядок необходимо актуализировать **Классификатор нарушений п. 1.2.36 (1)**

Муниципальная долговая книга ведется с нарушениями Порядка (разделы долговой книги не соблюдаются, отсутствует регистрация долговых обязательств (В соответствии с пунктом 2.7 Порядка информация о регистрационной записи долгового обязательства отражается в долговой книге на основании оригиналов (копий) платежных документов, выписок со счетов, актов сверки задолженности и других документов), отсутствуют сведения о форме обеспечения долгового обязательства). **Классификатор нарушений п. 1.2.36 (3)**

При исполнении бюджета Чудовского муниципального района нарушена статья 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Предельный объем муниципальных заимствований в сумме 110 440,0 тыс. рублей превысил сумму, направленную в отчетном финансовом году на погашение долговых обязательств муниципального образования и финансирование дефицита соответствующего бюджета другими участниками бюджетного процесса. **Классификатор нарушений п. 1.2.30 (1, 3 771 825 рублей)**

В 2016 году комитетом экономики и финансов были осуществлены возвраты муниципальных заимствований на общую сумму 74 440,0 тыс. рублей и часть муниципальных заимствований в сумме 36 000,0 тыс. рублей привлекалась на покрытие дефицита бюджета.

Остаток целевых средств в сумме 3 701 943 рубля 90 копеек имеется на счете бюджета Чудовского муниципального района (ф. 0531819 Ведомость по движению свободного остатка средств бюджета, представленная по запросу Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района органом федерального казначейства). Комитет экономики и финансов имеющиеся на едином счете бюджета целевые финансовые ресурсы в течение финансового года направлял на цели их выделения с нарушением сроков. Данный вывод сделан по результатам проверки годовой бюджетной отчетности иных участников бюджетного процесса (комитета образования, комитета культуры и спорта), которые осуществляли расходование администрируемых комитетом экономики и финансов доходов.

Исполнение бюджета по расходам:

Закупка товаров работ и услуг для муниципальных нужд (группа вида расходов 200) в сумме 100 000 рублей. Акты сверок представлены.

Межбюджетные трансферты (группа вида расходов 500) (в отношении администрируемых комитетом экономики и финансов «межбюджетных трансфертов» (дотации, субвенции бюджетам сельских поселений)) в сумме 11 001 300,0 рублей. Акты сверок представлены.

Обслуживание государственного (муниципального) долга (группа вида расходов 700) в сумме 9 841 166,26 рублей. Расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга в 2016 году составили 9 325 917

рублей 58 копеек и 515 249 рублей 68 копеек - оплата просроченной задолженности. Акты сверок не представлены.

Иные бюджетные ассигнования (группа вида расходов 800) составили 782 600,0 рублей. Средства направлены на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства.

Показатели исполнения бюджета комитетом экономики и финансов представлены в таблице:

рубли

Показатели	Решение о бюджете	Исполнено ф. 0503127
По доходам	490 163 653,76	479 119 359,98
По расходам бюджета	21 759 500,0	21 725 066,26
По источникам финансирования дефицита бюджета, в том числе:	36 000 000,0	- 457 394 293,72
По поступлениям	+110 440 000,0	
По выбытию	- 74 440 000,0	

Комитетом экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района плановые показатели бюджета муниципального района исполнены по доходам на 97,75 процентов, по расходам на 99,84 процента, по источникам финансирования дефицита бюджета оценить исполнение не представляется возможным - выплаты за счет данных источников отсутствуют. Доходы - 479 119,4 тыс. рублей, расходы - 21 725,0 тыс. рублей, профицит в сумме 457 394 293 рубля 72 копейки. Основная причина данного результата - несбалансированность бюджетных полномочий основных участников бюджетного процесса, в том числе комитета экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района.

Основные экспертные заключения:

В 2016 году в ведении главного администратора не имелось подведомственных администраторов. Наделение комитета экономики и финансов полномочиями главного администратора не целесообразно.

58 кодов доходов закреплены за комитетом экономики и финансов с нарушением Указаний.

Бюджетные полномочия администратора доходов, администратора источников финансирования дефицита бюджета, получателя бюджетных средств осуществлялись с недостатками. Результат исполнения бюджета комитетом экономики и финансов - профицит в сумме 457 394 293 рубля 72 копейки. Бюджетные полномочия комитета экономики и финансов необоснованно широкие: фактически комитет экономики и финансов не организует исполнение бюджета, а исполняет местный бюджет.

Комитет образования Администрации Чудовского муниципального района

В соответствии с решением о бюджете комитет образования являлся главным администратором доходов бюджета муниципального района, главным распорядителем бюджетных средств.

Комитет образования является отраслевым органом Администрации Чудовского муниципального района, организующим решение вопросов местного значения в области образования, молодежной политики и спорта, создан в форме казенного учреждения, подведомственного местной администрации.

Положение о комитете образования относит к ведению комитета образования вопросы:

- оказание социальной поддержки обучающимся, воспитанникам муниципальных образовательных учреждений;

- назначение и выплата компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

- назначение и выплата ежемесячного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений;

- назначение и выплата денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также по выплата вознаграждения (оплате труда) приемным родителям;

- постановка на учет и снятие с учета лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, нуждающихся в жилых помещениях;

- решение вопросов организации и осуществления деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан, предусмотренных действующим законодательством, за исключением полномочий:

- а) учет иностранных граждан и лиц без гражданства, желающих усыновить детей, являющихся гражданами Российской Федерации;

- б) ведение регионального банка данных о детях, оставшихся без попечения родителей, а решение о бюджете наделяет комитет образования соответствующими финансовыми полномочиями.

В соответствии с Уставом Чудовского муниципального района комитет образования не наделен правом самостоятельного решения вопросов местного значения. Комитет образования также не наделен областными законами и Уставом Чудовского муниципального района правом осуществления отдельных государственных полномочий.

Распоряжением финансового органа от 09 декабря 2016 года № 27 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района, г. Чудово и сельских поселений, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2016

год, месячной и квартальной отчетности в 2017 году» установлен срок сдачи отчетности для комитета образования Администрации Чудовского муниципального района - 31 января 2017 года.

Информационным письмом Комитета образования от 14 декабря 2016 года сроки сдачи годовой бюджетной отчетности для муниципальных автономных и бюджетных учреждений разрознены, предусмотрены сроки сдачи форм отчета только в электронном виде. Термин «бюджетная отчетность» определяется через единую систему различных данных, содержащих информацию об имущественном и финансовом состоянии организации. Под электронной передачей понимается передача данных, заверенных электронно-цифровой подписью по телекоммуникационным каналам связи. Муниципальные учреждения ЭЦП не обладают и соответственно годовая бюджетная отчетность должна быть сдана на бумажных носителях и ее сроки должны были быть доведены до муниципальных учреждений в соответствии с требованиями Инструкции 191н. **Классификатор нарушений, п. 1.2.91 (21)**

В нарушение пункта 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность представлена муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в комитет образования, который не является учредителем в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 6 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – федеральный закон № 174-ФЗ) функции и полномочия учредителя автономного учреждения осуществляются органом местного самоуправления в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в собственности муниципального образования. В соответствии с пунктом 3 статьи 9.1 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – федеральный закон № 7-ФЗ) функции и полномочия учредителя в отношении муниципального учреждения, созданного муниципальным образованием, осуществляются органом местного самоуправления. В соответствии со статьей 34 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – федеральный закон), статьей 23 Устава Чудовского муниципального района единственным исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществлению государственных полномочий является местная администрация. Комитет образования являлся отраслевым органом местной администрации, не являлся органом местного самоуправления и в соответствии с законодательством Российской Федерации не вправе осуществлять функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений Чудовского муниципального района. **Классификатор нарушений, п.1.2.47, (21, 220 916 095,05 рублей)**

В комитет образования отчетность представлена всеми муниципальными учреждениями. Срок сдачи отчетности муниципальными учреждениями не подтвержден документально. **Классификатор нарушений, п. 1.2.91 (21)**

В соответствии с пунктом 7 Приказа № 33н автономное учреждение представляет учредителю, иному внешнему пользователю отчетности дополнительно к годовой бухгалтерской отчетности информацию о ее рассмотрении наблюдательным советом автономного учреждения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Автономными учреждениями представлены протоколы и выписки из протокола о рассмотрении отчетности Наблюдательным советом.

Показатели баланса комитета образования сверены с показателями Главной книги, документами аналитического учета по счетам бухгалтерского учета, установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности (ф. 0503130) показателям Главной книги и регистрам аналитического учета.

Анализ выполнения полномочий администратора доходов, в том числе анализ актива. Анализ исполнения бюджета по доходам

В соответствии с решением о бюджете комитет образования являлся главным администратором доходов бюджета. Комитет образования не имел подведомственных администраторов доходов бюджета. Целесообразность наделения комитета образования полномочиями главного администратора доходов бюджета Чудовского муниципального района отсутствует.

Информация об организации бюджетного учета доходов в комитете образования представлена в таблице:

Объект учета	Учетная политика (установлены правила учета)	Наличие программного учета	Соответствие учета правилам учетной политики
Финансовые активы (доходы)	Момент начисления не прописан. Момент отражения поступления – не прописан.	Программный продукт 1 С	Программный учет счета 205 не велся.

Комитет образования администрировал доходы бюджета муниципального района. Данные по администрируемым комитетом образования доходам представлены в таблице:

Код дохода	Наименование
1 13 01995 05 0000 130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов
1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов
1 16 90050 05 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов
1 17 01050 05 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты

	муниципальных районов
2 18 05010 05 000 180	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет
2 18 05020 05 0000 180	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет

Плановые показатели доходов комитета образования не имеют числовых значений. Исполнение по доходам составило 65,7 тыс. рублей (по коду дохода 1 13 01995 05 0000 130 в сумме 7,0 тыс. рублей; коду дохода 1 13 02995 05 0000 130 в сумме 4,2 тыс. рублей; коду дохода 2 18 05010 05 000 180 в сумме 12,4 тыс. рублей и коду дохода 2 18 05020 05 0000 180 в сумме 42,1 тыс. рублей).

Доход в сумме 7,0 тыс. рублей поступил от муниципальных учреждений района как незаконно выплаченные суммы по оплате труда по результатам контрольных мероприятий, проведенных комитетом экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района. Доход в сумме 3,7 тыс. рублей поступил как дебиторская задолженность по субсидиям прошлых лет. **Классификатор нарушений, 1.2.98 (1).**

Учет доходов в комитете образования не регламентирован, не велся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Объем бюджетных полномочий в денежном выражении – мизерный. Целесообразность наделения комитета образования полномочиями администратора доходов бюджета Чудовского муниципального района отсутствует.

Анализ выполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, в том числе анализ пассива.
Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

Комитет образования в соответствии с решением о бюджете являлся главным распорядителем бюджетных средств.

Комитету образования был открыт счет 01 главного распорядителя бюджетных средств. Показатели сводной бюджетной росписи доведены финансовым органом до комитета образования с указанием срока доведения. Комитет образования не имел подведомственных распорядителей бюджетных средств. Со счета распорядителя комитет образования осуществлял финансовое обеспечение деятельности одного учреждения МКУ «Центр финансового, экономического, методического и хозяйственного обслуживания муниципальных образовательных учреждений», учредителем которого является местная администрация. Доведенные бюджетные ассигнования распределены МКУ «Центр финансового, экономического, методического и хозяйственного обслуживания муниципальных образовательных учреждений» и комитету образования. Объем бюджетных прав распорядителя в денежном выражении составил 2 614,5 тыс. рублей. Целесообразность наделения комитета образования полномочиями главного распорядителя и распорядителя бюджетных средств отсутствует.

Комитету образования был открыт счет 03 получателя бюджетных средств. Наделение комитета образования полномочиями получателя бюджетных средств осуществлено с нарушением статьи 38.1 Бюджетного кодекса. В соответствии со статьей 38.1 Бюджетного кодекса получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого они находятся. Комитет образования находится в ведении местной администрации, соответственно бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств должен получать от местной администрации. Показатели бюджетной росписи комитета образования соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

Первоначальные и уточненные показатели бюджетной росписи комитета образования по разделам бюджетной классификации представлены в таблице:

рубли			
Раздел, подраздел	Первоначальные показатели.	Уточненные показатели	Изменения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
0100 Общегосударственные вопросы	2 603 200	14 161,53	- 2 589 038,47
0700 Образование	217 973 600	239 244 953,37	+ 21 271 353,37
1000 Социальная политика	14 733 300	15 205 774	+ 472 474,0
1100 Физическая культура и спорт	65 000	65 000	0
ИТОГО	235 375 100	254 529 888,90	+ 19 154 788,90

Основные изменения показателей бюджетной росписи прошли по разделу «Образование» и разделу «Общегосударственные вопросы». Причины изменений показателей бюджетной росписи в части раздела «Общегосударственные вопросы» отсутствуют.

Со счета получателя бюджетных средств комитет образования осуществлял финансовое обеспечение своей деятельности и осуществлял расчеты с муниципальными бюджетными и автономными учреждениями. В соответствии с Пояснительной запиской к годовой бюджетной отчетности (ф. 0503169) комитет образования осуществлял финансовое обеспечение деятельности 21 муниципального учреждения сферы образования, 8 из которых имеют тип бюджетное учреждение, 13 – автономное учреждение.

Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств определены статьей 162 Бюджетного кодекса.

Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является составление и исполнение бюджетной сметы.

Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

Информация об организации осуществления и осуществлении данного бюджетного полномочия представлена в таблице:

Объект учета	Учетная политика (установлены правила учета)	Наличие программного учета	Соответствие учета правилам учетной политики
ЛБО	Не установлены	Осуществляется в программе 1С	Не достигнуто
Бюджетные обязательства	Требуют детализации		Не достигнуто

В организации осуществления данного полномочия выявлены недостатки: Учетной политикой субъекта учета правила принятия бюджетных обязательств определены с недостатками. Учет лимитов и бюджетных обязательств велся в программном продукте 1С Бухгалтерия.

Комитетом образования приняты бюджетные обязательства по Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (далее - Соглашения). В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района были запрошены Соглашения. Комитетом образования в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия представлено 21 Соглашение. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг заключены между местной администрацией и муниципальными учреждениями. В соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров в соответствии с законом, соглашением. Комитетом образования нарушен пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса.

Соглашение имеет типовую форму.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания определяется как сумма произведений нормативных затрат на единицу услуги и количества единиц услуг, включенных в муниципальное задание.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия «Финансово-экономическая экспертиза базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг в сфере образования и коэффициентов к ним», проведенного в 2016 году, показали отсутствие экономического обоснования базовых нормативов затрат на муниципальные услуги. Нормативные затраты определены не по принципу «сколько требуется для оказания услуги при прочих равных условиях», а исходя из того «сколько есть всего для оказания N услуг» (остаточный принцип). Нормативные затраты на оказание i услуги менее суммы составляющих затрат в соответствии со стандартом i услуги. В базовых нормативах затрат на муниципальные услуги отсутствуют затраты на проведение текущего ремонта муниципального имущества, на проведение

мероприятий по обеспечению санитарно-эпидемиологических требований, на проведение мероприятий по обеспечению противопожарной безопасности, на охранную сигнализацию и иные, необходимые в соответствии со стандартами оказания муниципальных услуг. В течение 2016 года базовые нормативы затрат не корректировались.

В течение финансового года в Соглашения неоднократно вносились изменения (дополнительные соглашения от 30 сентября 2016 года и 28 декабря 2016 года). Дополнительными соглашениями от 30 сентября 2016 года и 28 декабря 2016 года изменено Приложение 1 «График перечисления субсидий» Соглашений без отражения соответствующих изменений в пункте 2.1.1 текстовой части Соглашения. Изменения касаются сроков перечисления субсидии и размера субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Размер субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания изменялся без изменения показателей, характеризующих качество и (или) объем оказываемых муниципальных услуг. Снижение и (или) увеличение размера субсидий на выполнение муниципального задания носило системный характер. Причины, обосновывающие изменения объема субсидии на выполнение муниципального задания, не раскрывались и не подтверждались соответствующими расчетами.

Основные положения (порядок перечисления субсидии на выполнение муниципального задания) Соглашения представлены в таблице:

Наименование учреждения	Соглашение	Срок финансирования выполнения муниципального задания в соответствии с Соглашением	Фактическое осуществление финансирования (Журнал регистрации обязательств ф. 0504064)	Примечание
1	2	3	4	5
МАОУ «СОШ № 4»	Соглашение № 2 от 31.12.2015 г.	п. 2.1.3. Соглашения: осуществлять финансирование выполнения муниципального задания ЕЖЕМЕСЯЧНО. Приложение № 1 «График перечисления субсидий» - 1/12 ежемесячно.	В разрез условиям Соглашения № 2 от 31.12.2015 года	Установленные Соглашением условия о сроках и размере платежей не исполняются. Нарушения носят системный характер.

В соответствии с соглашением субсидия на выполнение муниципального задания перечислялась ежемесячно в размере 1/12 от суммы.

Анализ расчетно-платежных документов комитета образования установил систематическое невыполнение последним условий заключенных

Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг. Муниципальные учреждения не финансировались в соответствии с условиями заключенных Соглашений: не по сумме, не по периодичности. Муниципальные учреждения финансировались бессистемно.

Комитетом образования приняты бюджетные обязательства по Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (далее – Соглашения на иные цели). Соглашения на иные цели заключены между местной администрацией и муниципальными учреждениями на приобретение спортивного инвентаря, на оплату услуг «Интернета», на покупку учебников и другие. В соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров в соответствии с законом, соглашением. Комитетом образования нарушен пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса.

Расходы на «Интернет», на обеспечение безопасности, на закупку учебников входят в состав базового норматива затрат на услугу, применяемого при расчете объема субсидии на муниципальное задание. Включение данных расходов в целевую субсидию к искажению реальной стоимости услуг. В соответствии с Бюджетным законодательством целевые субсидии предоставляются учреждению на приобретение дорогостоящего оборудования, осуществление расходов учреждения, носящих непостоянный характер,

В соответствии с решением о бюджете комитет образования являлся основным исполнителем мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 30.12.2015 № 1518 (далее – Программа образования). Целевые статьи бюджета сформированы по основным мероприятиям муниципальных программ. Программа образования включала в себя в качестве основных мероприятий мероприятия по формированию муниципального задания по муниципальным услугам, в том числе по услугам:

1. Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования.
2. Реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования.
3. Реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования.
4. Реализация основной общеобразовательной программы среднего общего образования (далее – услуги сферы образования).

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района провела комплексный анализ исполнения целевых статей раздела «Образование».

Финансовое обеспечение целевых статей бюджета недостаточное, сформированное по принципу «сколько есть всего для оказания N услуг».

Показатели исполнения комитетом образования целевых статей раздела «Образование» приведены в таблице:

Целевая статья	тыс. рублей		
	Первоначальные показатели 2016 год	Уточненные показатели 2016 год	Исполнение 2016 год
Дошкольное (в т.ч. коммуналка)	93 518,3	99 984,6	93 838,2
Итого дошкольное образование	93 518,3	99 984,6	93 838,2
Начальное	33 538,0	34 844,5	33 727,4
Основное	42 868,3	43 981,8	42 965,8
Среднее	8 330,6	8 515,3	8 427,5
Коммуналка	17 293,4	18 966,0	18 966,0
Итого общее образование	102 030,3	106 307,6	104 086,70

В течение 2016 финансового года суммы финансового обеспечения целевых статей раздела «Образование» неоднократно изменялись, преимущественно в сторону увеличения, без изменения целевых показателей мероприятий муниципальной программы. Основная причина – отсутствие экономически обоснованного норматива затрат по услугам.

Источником финансового обеспечения целевых статей бюджета являлись субвенции и субсидии регионального бюджета и собственные средства бюджета муниципального района. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (далее - Указания 65н) коды классификации доходов бюджетов, предназначенные для учета доходов от предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение закрепляются за органами, уполномоченными в соответствии с нормативными правовыми актами на использование указанных денежных средств. Наделение комитета образования полномочиями на использование межбюджетных трансфертов осуществлено без предоставления полномочия администрирования межбюджетных трансфертов, что является нарушением Инструкции 65н.

Нормативы, используемые для расчета субвенций, определяемые органами государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 8 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" также как и нормативные затраты на оказание государственной или муниципальной услуги в сфере образования, определяются по каждому виду и направленности (профилю) образовательных программ с учетом форм обучения, сетевой формы реализации образовательных программ, образовательных технологий, специальных условий получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья, обеспечения дополнительного профессионального образования педагогическим

работникам, обеспечения безопасных условий обучения и воспитания, охраны здоровья обучающихся, а также с учетом иных предусмотренных названным Федеральным законом особенностей организации и осуществления образовательной деятельности (для различных категорий обучающихся). Межбюджетные трансферты, являющиеся источником финансового обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений, сформированы без учета требований Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации» к его наполнению и к виду (помимо субвенций - субсидии). **Письмо.** По данной причине целевые статьи расходов бюджета Чудовского муниципального района имели многочисленные направления расходов. Вид расходов по целевой статье, имеющей многочисленные направления расходов, сформированной по услуге, в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса и требованиями Инструкции 65н был **«предоставление субсидий на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений»**. В соответствии с частью 8 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений, с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» субсидии, предоставляемые муниципальным учреждениям, учитываются на отдельных счетах, открытых учреждениям в органе федерального казначейства. После списания в установленном порядке субсидии на выполнение муниципального задания с единого счета бюджета и ее зачисления на счет автономного (бюджетного) учреждения указанная субсидия теряет статус средств соответствующего бюджета (Письмо Минфина России от 23.05.2014 № 02-03-11/24579). Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учитываются на отдельном счете, открытом учреждению в органе федерального казначейства. Детализация направления расходов целевой статьи не влияет на объем финансовых прав учреждения, ведет к высоким ресурсным затратам. Согласно положениям бюджетного законодательства после списания в установленном порядке бюджетных субсидий с единого счета бюджета и их зачисления на счета учреждений субсидии теряют статус средств бюджета (ст. 6, ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ). Соответственно, на указанные средства не распространяются требования бюджетного законодательства. Целесообразность в детализации целевой статьи расходов отсутствует, ведет к высоким ресурсным затратам комитета образования, муниципального учреждения.

Администрирование межбюджетных трансфертов комитет образования не осуществлял. В том числе по данной причине целевые финансовые ресурсы иных бюджетов (межбюджетные трансферты) не направлялись оперативно на финансовое обеспечение деятельности образовательных учреждений.

Исполнение расходов комитета образования по 6 группе видов расходов представлено в таблице:

тыс. рублей

№	Наименование группы	Первоначальные показатели	Уточненные показатели	Исполнено в 2016 году
1	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	212 053,9	230 743,2	220 916,1

Как показал анализ организации и состояния бюджетного учета данного направления расходов бюджета последние имеют недостатки и нарушения (серьезные нарушения требований пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации), влекущие искажение показателей бюджетной отчетности. Высокий процент исполнения целевых статей бюджета (свыше 95 %) данной группы вида расходов имеет высокие риски достоверности.

Взаимосвязанные показатели годовой бухгалтерской отчетности расчетов по принятым бюджетным обязательствам (ф. 0503737, 0503738, 0503769) представлены в таблице:

рубли

Бюджетные обязательства а	ф. 0503737		ф. 0503738			ф. 0503769	Примечание
	Лимиты	Не исполнено	Принято денежных обязательств	Исполнено денежных обязательств	Не исполнено денежных обязательств	Кредиторская задолженность	
Обязательства по расходам	28803536,52	6551972,58	28590730,58	22251563,94	6339166,64	6343939,64	

В 2016 году при анализе показателей ф. 0503128 установлено, что имеют место случаи исполнения денежных обязательств сверх сумм принятых денежных обязательств, что недопустимо в соответствии с бюджетным законодательством, в том числе статьей 6 Бюджетного кодекса, Инструкцией 157н (ошибки учета) **Классификатор нарушений п. 2.5 (116 727 рублей 40 копеек)**

По состоянию на 31 декабря 2016 года кредиторская задолженность комитета образования по счету 1 302 41000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям» (субсидия на муниципальное задание и иные цели) составляет 35 030 817 рублей 93 копейки. В ходе анализа и изучения взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности ГРБС (ф. 0503127, ф. 0503128, ф.0503169) комитета образования установлены факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств. **Классификатор нарушений п. 1.2.59 (26 786 965, 08 рублей)**

Факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, были выявлены в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год, за 2015 год. Тогда

помимо принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, имели место факты неправильного принятия к учету бюджетных (денежных) обязательств. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) является финансовым правонарушением, за которое статьей 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации предусмотрена административная ответственность.

У комитета образования отсутствует необходимая компетенция по реструктуризации и оптимизации сети подведомственных учреждений для выполнения пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности комитета образования был проведен анализ показателей годовой бюджетной отчетности МАОУ «СОШ № 4», в том числе анализ выполнения муниципального задания.

Анализ показателей годовой бюджетной отчетности МАОУ «СОШ № 4», в том числе анализ выполнения муниципального задания

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Чудовского муниципального района «Средняя общеобразовательная школа № 4» создано путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4» в соответствии с постановлением Администрации Чудовского муниципального района Новгородской области от 20.11.2009 № 1307 «О создании муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4».

Учредителем учреждения является местная администрация.

Основным видом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по реализации следующих образовательных программ:

- образовательная программа начального общего образования;
- образовательная программа основного общего образования;
- образовательная программа среднего общего образования.

В Управлении Федерального казначейства учреждению открыт 14 лицевой счет. Учреждение уполномочено на исполнение публичных обязательств от имени комитета образования Администрации Чудовского муниципального района. Учреждением в 2016 году исполнялись следующие публичные обязательства:

- возмещение расходов за проезд к месту обучения;
- частичная компенсация расходов на питание;
- муниципальная стипендия.

В соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция 33н) бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и

других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, должны быть подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств, проведенной в порядке, установленном в учетной политике учреждения.

Бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена к проверке от имени учреждения главным бухгалтером учреждения с оглавлением, но не сброшюрована, не пронумерована. Отметка о принятии отчетности учредителем отсутствует. **Классификатор нарушений п.2.9 (1)**

Бухгалтерская отчетность по исполнению публичных обязательств Учреждением представлена своевременно с приложением всех предусмотренных законодательством Российской Федерации форм с оглавлением, но не сброшюрована, не пронумерована. Отметка о принятии отчетности учредителем отсутствует. **Классификатор нарушений п.2.9 (1)**

Годовая бухгалтерская отчетность представлена Учредителю после ее рассмотрения Наблюдательным советом учреждения, что соответствует пункту 7 Инструкции 33н.

Показатели Баланса сверены с показателями Главной книги учреждения и документами аналитического учета по счетам бухгалтерского учета, установлен факт несоответствия показателей Баланса показателям Главной книги и регистрам аналитического учета. Выявленные несоответствия представлены в таблице:

рубли

Наименование показателя	Данные Баланса	Данные Главной книги	Данные регистра аналитического учета	Отклонения
Актив				
Материальные запасы	217 607,57	217 683,57	217 683,57	76,0
Пассив				
Расчеты с подотчетными лицами	8 592,42	8 668,42	Итогового сальдо регистр аналитического учета не имеет	76,0

Факт несоответствия показателей Баланса показателям Главной книги свидетельствует о недостатках ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Актив баланса учреждения представлен: нефинансовыми активами на сумму 44 603 208 рублей 81 копейка и финансовыми активами на сумму минус 34 161 954 рубля 87.

Инвентаризация нефинансовых и финансовых активов в 2016 году проведена с грубейшими нарушениями и недостатками приказа Минфина Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» **Классификатор нарушений п. 2.4 (3)**

Сведения по организации и ведению учета активов отражены в таблице:

Объект учета	Учетная политика (порядок учета)	Наличие программного учета	Соответствие учета порядку учета, установленному учетной политикой
Нефинансовые активы	Установлен, требует доработки	Частично	Не достигнуто
Финансовые активы	Не установлен	Частично	Не достигнуто

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в программе осуществлялось частично.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены недостатки формирования Учетной политики учреждения: в части учета основных средств, забалансовых счетов, материальных запасов. Порядок принятия к учету доходов не установлен Учетной политикой.

Классификатор нарушений п. 2.1(6)

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены факты нарушения соблюдения документооборота в учреждении, что привело к отсутствию объективных сведений о финансовой и хозяйственной жизни учреждения. **Классификатор нарушений п. 2.3 (12)**

Нефинансовые активы учреждения представлены основными средствами на сумму 19 824 473 рубля 75 копеек, материальными запасами на сумму 217 607 рублей 57 копеек и произведенными активами на сумму 24 561 127 рублей 50 копейка.

Данные по объектам учета нефинансовых активов представлены в таблице:

Объект учета	Первичные документы	Принятие к учету в соответствии с инструкции
Здание	+	+
Земельный участок по адресу: г. Чудово, ул. Замкова, д.1	-	- (Право постоянного (бессрочного) пользования отсутствует)
Видеомагнитофон CadStar	-	- (Учитывается на счете 101, но балансовая стоимость менее 3000 рублей)
Компьютер в сборе (кабинет информатики)	-	- (Учитывается на забалансовом счете 02.1. Следует принять к учету как объект основных средств с отражением на счете 101)

В соответствии с пунктом 71 Инструкции 157н земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Произведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их

кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации). На счете бухгалтерского учета Учреждения 10300 «Непроизведенные активы» в 2016 году числился земельный участок с кадастровым номером 53:20:0100141:15, расположенный по адресу: Новгородская область, г. Чудово, ул. Замкова, д.1 балансовой стоимостью 13 861 858 рублей. За период 2014 и 2015 года за данный объект Учреждением в рамках действующего налогового законодательства был перечислен земельный налог в общей сумме 13 168 рублей. Право бессрочного (постоянного) пользования на данный земельный участок прекращено постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 24.03.2014 г. № 484 «О прекращении права бессрочного (постоянного) пользования земельным участком».

Данные расходы Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района расценивает как незаконные. По установленным фактам главным бухгалтером учреждения Богдановой Е.С. представлена объяснительная записка. **Классификатор нарушений (неэффективные расходы (13 168 рублей))**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены недостатки ведения бухгалтерского учета основных средств, материальных запасов, имущества на забалансовых счетах **Классификатор нарушений п. 2.3 (4 236, 16 446 903 рубля 12 копеек)**.

Финансовые активы учреждения представлены средствами на счете учреждения в сумме 1 487 877 рублей 49 копеек, расчетами по доходам в сумме 5 563 911 рублей 15 копеек (Доход учреждение получает от оказания платных образовательных услуг), расчетами по выданным авансам – 109 902 рублей 17 копеек и прочими расчетами с дебиторами – минус 41 323 645 рублей 68 копеек.

Счет 20500 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Анализ карточки счета 205.31 показал, что аналитический учет по данному субсчету не раскрыт - отсутствуют в хронологическом порядке кредитовые обороты по счету. Оборот по кредиту счета проведен «вручную» общей суммой за весь финансовый год 31 декабря 2016 года.

Пассив баланса учреждения представлен расчетами по принятым обязательствам в сумме 6 874 688 рублей 36 копеек и финансовым

результатом экономического субъекта в сумме 3 566 565 рублей 58 копеек.

В ходе проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не все обязательства подтверждены актами сверок взаимных расчетов, из чего можно сделать вывод о формальном проведении инвентаризации. **Классификатор нарушений, п.2.4 (2).**

Сведения о состоянии организации и ведения учета бюджетных обязательств отражены в таблице:

Объект учета	Учетная политика (порядок учета)	Наличие программного учета	Соответствие учета порядку учета, установленному учетной политикой
Лимиты	Не установлены	Частично	Не достигнуто
Бюджетные обязательства	Не установлены	Отсутствует	Не достигнуто

Учетной политикой учреждения не определены правила принятия к учету бюджетных и денежных обязательств. **Классификатор нарушений п. 2.1(4)**

Программный учет бюджетных (денежных) обязательств в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации учреждением осуществлялся частично. Форма годовой бюджетной отчетности 0503738 сформирована объектом контроля «вручную».

Для ведения автономным учреждением учета сумм утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности плановых показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), а также обязательств на соответствующий финансовый год, в том числе за пределами планового периода, предназначены счета раздела 6 "Санкционирование расходов экономического субъекта" Инструкции N 157н (пункт 308 Инструкции N 157н, пункт 161 Инструкции N 174н, пункт 190 Инструкции N 183н).

Аналитический учет принятых (принимаемых) бюджетным, автономным учреждением обязательств (денежных обязательств) должен осуществляться в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (пункт 320 Инструкции N 157н, Приложение № 5 к Приказу Минфина России N 52н). Данное требование Учреждением не исполнено. Аналитический учет бюджетных и денежных обязательств отсутствует **Классификатор нарушений п.2.3 (3)**

В ходе анализа показателей форм бюджетной отчетности МАОУ СОШ «Школа № 4» установлено отсутствие сопоставимости показателей форм бюджетной отчетности. Нарушения бюджетного (бухгалтерского) учета носят системный характер.

Сведения по выполнению условий Соглашения представлены в таблице:

Наименование учреждения	Соглашение	Срок финансирования выполнения муниципального задания в соответствии с Соглашением	Фактическое осуществление финансирования (Журнал регистрации обязательств ф. 0504064)	Примечание
МАОУ «СОШ № 4»	Соглашение № 2 от 31.12.2015 г.	п. 2.1.3. Соглашения: осуществлять финансирование выполнения муниципального задания ЕЖЕМЕСЯЧНО Приложение № 1 «График перечисления субсидий» - 1/12 ежемесячно.	В разрез условиям Соглашения № 2 от 31.12.2015 года	Установлены условия о сроках и размере платежей не исполняются. Нарушения носят системный характер.

Субсидия на выполнение муниципального задания перечислялась учреждению хаотично, мелкими суммами, а не в размере 1/12 в соответствии с условиями Соглашения.

Федеральным законом № 83-ФЗ и Федеральным законом № 174-ФЗ установлено право учреждения перераспределять средства субсидии с целью повышения качества оказания муниципальных услуг и повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Учреждение лишено возможности эффективно управлять финансами: в условиях постоянной нехватки финансовых ресурсов так необходимые финансовые ресурсы направляются не на приоритетные и (или) первоочередные или нужды (цели) учреждения, а на «горящие» цели и (или) цели определенные субсидией. Гибкость в управлении финансами на самом нижнем уровне, на уровне муниципальных учреждений, отсутствует.

По причине недофинансирования, носящего системный характер (базовый норматив затрат на услугу занижен, финансирование не выдается в соответствии с условиями Соглашения) в отсутствие на лицевом счете МАОУ СОШ «Школа № 4» бюджетных ассигнований последнее осуществляло расходы, связанные с выполнением муниципального задания, за счет средств, полученных муниципальными учреждениями от оказания платных услуг.

Подобная практика финансового обеспечения выполнения муниципального задания создает неудобства в решении Учреждением запланированных планом финансово-хозяйственной деятельности вопросов и свидетельствует о грубом нарушении норм федерального законодательства Российской Федерации. Подобная практика носит не исключительный характер.

По причине недофинансирования, носящего системный характер, идет стабильный прирост кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность МАОУ СОШ «Школа № 4» представлена в таблице:

Вид деятельности	Сумма задолженности, руб.			
	На начало года		На конец года	
	Всего	в т. ч. нереальная к взысканию, просроченная	Всего	в т. ч. нереальная к взысканию, просроченная
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Собственные доходы учреждения	81 873,06	45 477,81	72 677,66	34 888,80
Субсидия на выполнение муниципального задания	2 256 798,90	1 410 811,02	6 343 939,64	5 250 482,89
Субсидия на иные цели	4 934 709,77	4 934 426,20	458 071,06	454 109,68

Анализ кредиторской задолженности в рамках субсидии на выполнение муниципального задания показал ее рост по состоянию на 1 января 2017 года к уровню предыдущего года в 2,8 раза, субсидии на иные цели - сокращение в 10,7 раз. Размер кредиторской задолженности по собственным доходам практически не изменился.

Наряду с общей суммой кредиторской задолженности также увеличилась и сумма просроченной кредиторской задолженности. В составе просроченной кредиторской задолженности имеются долговые обязательства 2013 - 2015 годов.

МАОУ СОШ «Школа № 4» не проведен анализ кредиторской и дебиторской задолженности, не приняты меры к ее ликвидации.
Представление.

Бухгалтерия обязана проводить сверку расчетов, т.е. согласовывает с дебиторами и кредиторами организации (поставщиками, покупателями, подрядчиками, заказчиками и т.п.) суммы задолженности.

На практике суммы задолженности, числящиеся в бухучете по расчетам с контрагентами, согласовывают с помощью актов сверки взаимных расчетов. Такой акт составляют с каждым контрагентом в двух экземплярах - один для организации, другой для контрагента. Если акт подписан и руководителем организации, и руководителем контрагента, то задолженность считается согласованной.

Вместо актов сверки подтвердить согласование суммы задолженности можно, например, письмом контрагента, в котором он признает свой долг. Соответствующая работа бухгалтером учреждения не проведена. Показатели годовой бюджетной отчетности слабо реалистичны, так как не имеют установленного требованиям и бюджетного законодательства документального подтверждения.

Экономический анализ представленного баланса муниципального учреждения характеризует сложное финансовое положение муниципального учреждения. Платёжеспособность муниципального учреждения – низкая вследствие ненадлежащего выполнения своих обязательств местной администрацией, которая в действующей финансовой структуре не связана с

учреждением финансовыми и имущественными взаимоотношениями.

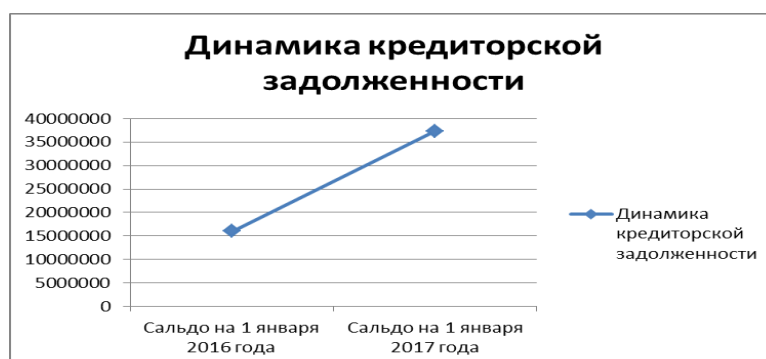
Учреждение выполнило муниципальное задание в сложных условиях недофинансирования. Развитие учреждение за счет использования бюджетного инструмента не получило.

Сводный анализ баланса комитета образования и баланса муниципальных учреждений

Данные по кредиторской задолженности комитета образования представлены в таблице:

рубли

Наименование счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности			
	на начало финансового года 2016		на конец финансового года начало 2016	
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1 30211000	22 146,44		44 269,81	
1 30221000				
1 30224000	206 896,20	206 896,20	206 896,20	206 896,20
1 30225000				
1 30226000	145 762,51		88 313,40	
1 30234000			1 555 641,02	324 305,35
1 30241000	15 417 746,08		35 030 817,93	
1 30262000	2,00		264,0	
1 30301000	7 746,00			
1 30302000	1 695,85		56 474,50	50 913,01
1 30306000			2 317,95	1 934,39
1 30307000	26 925,01	17 858,32	74 736,13	64 955,56
1 30310000	179 198,59	140 087,34	322 391,16	280 200,45
1 30311000				
1 30312000				
1 30403000				
Итого	16 008 118,68	364 841,86	37 382 122,10	929 204,96



При наличии кредиторской задолженности комитета образования по счету 1 302 41000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям» по состоянию на 31 декабря 2016 года в сумме 35 030 817 рублей 93 копейки (субсидия на муниципальное задание и иные цели) сопоставимый показатель дебиторской задолженности в консолидированной отчетности муниципальных учреждений отсутствует. Комитетом образования данная задолженность не расценена как просроченная. Однако, в отчетности

муниципальных учреждений сумма просроченной кредиторской задолженности велика. Недостатки в организации и ведении бюджетного (бухгалтерского) учета финансовых и нефинансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств субъектов учета (комитета образования и муниципальных учреждений) ведут к искажению статей Баланса субъектов учета. Риски достоверности показателя имеющейся кредиторской задолженности очень высокие.

В отсутствие достоверного показателя дебиторской задолженности муниципальных учреждений у последних имеется высокий показатель кредиторской задолженности перед поставщиками услуг, работ. Кредиторская задолженность муниципальных учреждений на отчетную дату составляет 40 655 742 рубля 96 копеек, в том числе показатель просроченной кредиторской задолженности 22 151 573 рубля 76 копеек. Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 37 615 711 рублей 46 копеек, в том числе просроченная - 19 809 476 рублей 83 копейки. Кредиторская задолженность по субсидии на иные цели – 3 040 031 рублей 50 копеек, в том числе просроченная - 2 342 096 рублей 93 копейки. Сумма кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания на 31 декабря 2017 года увеличилась на 4 821 935 рублей 24 копейки по отношению к отчетной дате 2016 года.

Итоговые показатели исполнения бюджета муниципального района в соответствии с бюджетной отчетностью комитета образования представлены в таблице:

рубли

Показатели	Решение о бюджете	Исполнено ф. 0503127
По доходам	-	65 700
По расходам бюджета	254 529 888,90	244 044 477,20

Комитет образования исполнил плановые показатели бюджета муниципального района по доходам на 100 процентов, по расходам на 95,5 процентов. Показатели исполнения бюджета по расходам слабо реалистичны. Причины неисполнения бюджетных назначений по расходам заключаются в отсутствии финансирования из бюджета муниципального района в связи с неисполнением доходной части бюджета муниципального района.

Подобный результат исполнения бюджета свидетельствует об ухудшении финансового положения комитета образования и муниципальных учреждений.

Основные экспертные заключения

Целесообразность наделения комитета образования Администрации Чудовского муниципального района полномочиями главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетных средств отсутствует.

Комитет образования наделен полномочиями получателя бюджетных средств с нарушением статьи 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Комитет образования осуществлял финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений с грубым нарушением федерального законодательства, в том числе с нарушениями статьи 6 и статьи 219 Бюджетного кодекса, Инструкции 157н и других актов бюджетного законодательства.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в условиях отсутствия экономически обоснованных нормативов затрат на оказание единицы муниципальной услуги. Обязательства по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания не выполнялись в полном объеме в соответствии с условиями заключенных Соглашений.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия в комитете образования выявлены нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета. Нарушения носят системный характер. Показатели бюджетной и бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета искажены вследствие нарушений и недостатков учета.

Результаты проверки МАОУ СОШ «Школа № 4» установили факты нарушения требований бюджетного законодательства в части ведения учета доходов, расходов.

Результаты проверки МАОУ СОШ «Школа № 4» установили отсутствие единого подхода к формированию показателей бюджетной отчетности участников бюджетного процесса (комитет образования, муниципальные учреждения).

Анализ сопоставимых показателей МАОУ СОШ «Школа № 4» установил: имеющаяся дебиторская задолженность муниципальных учреждений меньше имеющейся кредиторской задолженности муниципальных учреждений. Явление наблюдается во всех муниципальных учреждениях, носит системный характер.

В условиях сложившейся системы финансового обеспечения выполнения муниципального задания экономическая самостоятельность муниципальных учреждений отсутствует. Действующая система финансового обеспечения выполнения муниципального задания не решает поставленных бюджетной политикой задач, в том числе задачи повышения эффективности бюджетных расходов, задачи сокращения неэффективных расходов и многие другие, что в целом неблагоприятно влияет на качество предоставляемых населению услуг.

Комплексный анализ исполнения целевых статей бюджета установил:

Недостатки и нарушения при исполнении целевых статей бюджета носят системный характер, осложнены действующей системой межбюджетных отношений.

Межбюджетные трансферты, поступающие в бюджет муниципального района по разделу «Образование» не соответствуют инструментам реализации программного бюджета и не учитывают требования части 1

статьи 8 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации», статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Требования бюджетного законодательства и основные направления бюджетной политики реализуются формально.

Все виды рисков – высочайшие.

В условиях высоких рисков финансовое положение комитета образования и муниципальных учреждений по итогам отчетного финансового года ухудшилось.

Комитет культуры и спорта Администрации Чудовского муниципального района

В соответствии с решением о бюджете комитет культуры и спорта являлся главным распорядителем бюджетных средств.

Комитет культуры и спорта является отраслевым органом Администрации Чудовского муниципального района, организующим решение вопросов местного значения в области культуры и спорта, создан в форме казенного учреждения, подведомственного местной администрации.

В соответствии с Уставом Чудовского муниципального района комитет культуры и спорта не наделен правом самостоятельного решения вопросов местного значения. Комитет культуры и спорта также не наделен Уставом Чудовского муниципального района и областными законами правом осуществления отдельных государственных полномочий.

Распоряжением финансового органа от 09 декабря 2016 года № 27 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района, г. Чудово и сельских поселений, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2016 год, месячной и квартальной отчетности в 2017 году» установлен срок сдачи годовой бюджетной отчетности для комитета культуры и спорта - 30 января 2017 года.

Комитетом культуры и спорта срок сдачи годовой бюджетной отчетности для муниципальных автономных и бюджетных учреждений установлен с учетом подготовки консолидированной отчетности учреждений.

В нарушение пункта 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность представлена муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в комитет культуры и спорта, который не является учредителем в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 6 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – федеральный закон № 174-ФЗ) функции и полномочия учредителя автономного учреждения осуществляются органом местного самоуправления в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в собственности муниципального образования. В соответствии с пунктом 3 статьи 9.1 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – федеральный закон № 7-ФЗ)

функции и полномочия учредителя в отношении муниципального учреждения, созданного муниципальным образованием, осуществляются органом местного самоуправления. В соответствии со статьей 34 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – федеральный закон), статьей 23 Устава Чудовского муниципального района единственным исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществлению государственных полномочий является местная администрация. Комитет культуры и спорта являлся отраслевым органом местной администрации, не являлся органом местного самоуправления и в соответствии с законодательством Российской Федерации не вправе осуществлять функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений Чудовского муниципального района. **Классификатор нарушений, п. 1.2.47, (7, 220 916 095,05 рублей)**

В комитет культуры и спорта отчетность представлена всеми муниципальными учреждениями. Срок сдачи отчетности муниципальными учреждениями не подтвержден документально. **Классификатор нарушений, п. 1.2.91 (7)**

В соответствии с пунктом 7 Приказа № 33н автономное учреждение представляет учредителю, иному внешнему пользователю отчетности дополнительно к годовой бухгалтерской отчетности информацию о ее рассмотрении наблюдательным советом автономного учреждения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Автономными учреждениями представлены протоколы и выписки из протокола о рассмотрении отчетности Наблюдательным советом.

Показатели баланса комитета культуры и спорта сверены с показателями Главной книги комитета культуры и спорта, документами аналитического учета по счетам бухгалтерского учета. Установлено соответствие показателей Баланса показателям Главной книги и регистрам аналитического учета.

Анализ выполнения полномочий администратора доходов, в том числе анализ актива. Анализ исполнения бюджета по доходам

В соответствии с решением о бюджете комитет культуры и спорта являлся главным администратором доходов бюджета. Комитет культуры и спорта не имел подведомственных администраторов доходов бюджета. Целесообразность наделения комитета культуры и спорта полномочиями главного администратора доходов бюджета Чудовского муниципального района отсутствует.

Учет доходов в комитете образования не организован и не велся. Плановые показатели доходов комитета культуры и спорта не имеют числовых значений. Исполнение доходов составило 0 рублей 05 копеек. Целесообразность наделения комитета культуры и спорта полномочиями

администратора доходов бюджета Чудовского муниципального района отсутствует.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

Комитет культуры и спорта в соответствии с решением о бюджете являлся главным распорядителем бюджетных средств.

Показатели сводной бюджетной росписи доведены финансовым органом до комитета культуры и спорта с указанием срока доведения.

Комитету культуры и спорта не был открыт счет 01 главного распорядителя бюджетных средств. Комитет культуры и спорта не имел подведомственных распорядителей бюджетных средств. Целесообразность наделения комитета культуры и спорта полномочиями главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств отсутствует.

Показатели бюджетной росписи комитета культуры и спорта соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

Первоначальные и уточненные показатели бюджетной росписи комитета культуры и спорта в разрезе разделов бюджетной классификации представлены в таблице:

рубли

№ п/п	Раздел	Первоначальные показатели,	Уточненные показатели,	Изменения (+, -)
1	2	3	4	5
1.	01 Общегосударственные вопросы	0	7 159,0	+ 7 159,0
2.	04 Национальная экономика	60 000	60 000	0
3.	06 Охрана окружающей среды	0	0	0
4.	07 Образование	10 281 900	12 455 728	+ 2 173 828,0
5.	08 Культура, кинематография	32 742 300	39 723 545,41	+ 6 981 245,41
6.	11 Физическая культура и спорт	9 031 700	10 602 281,61	+ 1 570 581,61
	ИТОГО	52 115 900	62 848 714,02	+ 10 732 814,02

Показатели бюджетной росписи изменялись в течение финансового года. Наиболее существенные изменения прошли по разделам «Культура, кинематография», «Образование» и «Физическая культура и спорт» со знаком «+». Причины изменений показателей не раскрыты надлежащим образом.

Комитету культуры и спорта открыт 03 счет. Наделение комитета культуры и спорта полномочиями получателя бюджетных средств осуществлено с нарушением статьи 38.1 Бюджетного кодекса. В соответствии со статьей 38.1 Бюджетного кодекса получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого они находятся. Комитет культуры и спорта находится в ведении местной администрации, соответственно бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств должен получать от местной администрации.

С 03 счета комитет культуры и спорта осуществлял расчеты с муниципальными бюджетными и автономными учреждениями. В соответствии с Пояснительной запиской к годовой бюджетной отчетности (ф. 0503169) комитета культуры и спорта комитет культуры и спорта осуществлял финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 7 муниципальных учреждений. В соответствии с законодательством Российской Федерации источником финансового обеспечения выполнения муниципального задания являются субсидии, предоставленные из бюджета муниципального района в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств определены статьей 162 Бюджетного кодекса.

Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является составление и исполнение бюджетной сметы.

Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

Информация об организации и осуществлении данного бюджетного полномочия представлена в таблице:

Объект учета	Учетная политика (порядок учета)	Наличие программного учета	Соответствие учета порядку учета, установленному учетной политикой
Лимиты	Не установлены	Частично	Не достигнуто
Бюджетные обязательства	Не установлены	Отсутствует	Не достигнуто

В организации осуществления и осуществлении данного бюджетного полномочия выявлены недостатки: Учетной политикой субъекта учета правила принятия к учету лимитов, принятия бюджетных обязательств определены с недостатками. **Классификатор нарушений п. 2.1(б) Предложение.**

Учет лимитов и бюджетных обязательств велся в программном продукте 1 С Бухгалтерия.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности комитета культуры и спорта Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района были запрошены документы, на основании которых комитетом культуры и спорта осуществлялось принятие бюджетных (денежных) обязательств. Комитетом культуры и спорта приняты бюджетные обязательства по Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (далее - Соглашения), заключенным в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района были

запрошены Соглашения. Комитетом культуры и спорта представлено 7 Соглашений. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг заключены между местной администрацией и муниципальными учреждениями. В соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров в соответствии с законом, соглашением. Комитетом культуры и спорта нарушен пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса.

Соглашение имеет типовую форму. Основные положения Соглашений представлены в таблице:

Наименование учреждения	Соглашение	Срок в соответствии с Соглашением	Финансирование (Карточка счета 502.12 и Журнал регистрации обязательств ф. 0504064)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
МБУ «МСКО «Светоч»»	Соглашение без № от 31.12.2015 г. 20 667,0 тыс. руб. 24 701,21776 тыс. руб.	Приложение без № «График перечисления Субсидии» - 1/12 от годовой суммы субсидии ежемесячно.	В разрез условиям Соглашения от 31.12.2015 года
МБУ «МЦБС»	Соглашение без № от 31.12.2015 г. 8 535,6 тыс. руб. и 10 209, 79767 тыс. руб.		
МБУ «Художественная галерея»	Соглашение без № от 31.12.2015 г. 1 444,4 тыс. руб. 1 802,48042 тыс. руб.		
МБУ «Чудовский краеведческий музей»	Соглашение без № от 31.12.2015 г. 1 138,3 тыс. руб. и 1 288,96 тыс. руб.		
МАУ ДО «ДШИ им. В.С. Серовой»	Соглашение без № от 31.12.2015 г. 10 134,9 тыс. руб. и 12 308,728 тыс. руб.		
МАУ «Дворец спорта «Молодежный»	Соглашение без № от 31.12.2015 г. 7 270,7 тыс. руб. и 8 698, 03666 тыс. руб.		
МБФОУ «Стадион «Темп»	Соглашение без № от 31.12.2015 г. 1 480,0 тыс. руб. и 1 623,24495 тыс. руб.		

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания определяется как сумма произведений нормативных затрат на единицу услуги и количества единиц услуг, включенных в муниципальное задание. Соглашения не содержат информации, раскрывающей содержания финансового обеспечения выполнения муниципального задания (количественные показатели по услуге, норматив затрат). Отсутствует прозрачный расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В течение финансового года в Соглашения неоднократно вносились изменения. Изменения касались сроков перечисления субсидии и размера субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. На 31.12.2016 года размер субсидий, предоставляемых в соответствии с условиями Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на

возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, был изменен без изменения показателей, характеризующих качество и (или) объем оказываемых муниципальных услуг. Снижение и (или) увеличение размера субсидий на выполнение муниципального задания носило системный характер. Причины, обосновывающие изменения объема субсидии на выполнение муниципального задания, не раскрывались и не подтверждались соответствующими расчетами.

Нормативные затраты определены не по принципу «сколько требуется для оказания услуги при прочих равных условиях», а исходя из того «сколько есть всего для оказания N услуг» (остаточный принцип). Нормативные затраты на оказание i услуги не учитывают все затраты, необходимые для оказания услуги (выполнения работы). В базовых нормативах затрат на муниципальные услуги отсутствуют затраты на проведение текущего ремонта муниципального имущества, на проведение мероприятий по обеспечению санитарно-эпидемиологических требований, на проведение мероприятий по обеспечению противопожарной безопасности. В течение 2016 года базовые нормативы затрат не корректировались.

Анализ расчетно-платежных документов комитета культуры и спорта установил систематическое невыполнение последним условий заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг. Муниципальные учреждения финансировались суммами, отличными от 1/12, финансирование носило хаотичный характер. (В соответствии с условиями заключенных Соглашений субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, перечисляется в размере 1/12 от суммы ежемесячно.) Нарушения по срокам и размерам перечисления субсидии носят системный характер.

Субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному или автономному муниципальному учреждению предоставлялись за счет средств федерального, регионального и местного бюджетов. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации коды классификации доходов бюджетов, предназначенные для учета доходов от предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не были закреплены за комитетом культуры и спорта, органом, уполномоченным решением о бюджете на использование указанных денежных средств. Оперативность перечисления денежных средств (субсидии на выполнение муниципального задания) была низкой.

Комитетом культуры и спорта приняты бюджетные обязательства по Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (далее – Соглашения на иные цели). Соглашения на иные цели заключены между местной администрацией и муниципальными учреждениями. В соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных)

контрактов, иных договоров в соответствии с законом, соглашением. Комитетом образования нарушен пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены факты нарушения части 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В договоры бюджетного учреждения о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий на иные цели не включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

В соответствии с решением о бюджете комитет культуры и спорта являлся основным исполнителем мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры, туризма и спорта Чудовского муниципального района на 2016 год», утвержденной постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 23.11.2016 № 1214 (далее – Программа культуры). Целевые статьи бюджета привязаны к основным мероприятиям Программы культура. Программа культура включала в себя в качестве основных мероприятий мероприятия по формированию муниципального задания по муниципальным услугам, в том числе по услугам:

1. Мероприятия по формированию муниципального задания и предоставление услуг в сфере публикаций музейных предметов, музейных коллекций путем публичного показа.

2. Мероприятия по формированию муниципального задания и предоставление услуг в сфере организации досуга населения и развитие самодеятельного народного творчества.

3. Мероприятия по формированию муниципального задания и предоставление услуг в сфере библиотечно-библиографического и информационного обслуживания населения.

4. Мероприятия по формированию муниципального задания и реализации программ дополнительного образования.

Финансовое обеспечение данных целевых статей бюджета недостаточное, сформированное по принципу «сколько есть всего для оказания N услуг».

Распределение и исполнение бюджетных ассигнований по видам расходов представлено в таблице:

Наименование группы	Бюджетные ассигнования, руб.			
	Уточненный план	Исполнение ф.0503127	Принято бюджетных обязательств	Не исполнено бюджетных обязательств
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
100 Расходы на выплаты персоналу	0	0	0	0
200	160 367,18	123 645,58	123 645,58	0

Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд				
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0	0	0	0
400 Капитальные вложения	0	0	0	0
500 Межбюджетные трансферты	0	0	0	0
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	62 681 187,84	57 397 774,55	63 816 384,96	6 418 610,41
700 Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0	0	0
800 Иные бюджетные ассигнования	7 159,0	7 158,37	7 158,37	0
Итого	62 848 714,02	57 528 578,50	63 947 188,91	6 418 610,41

99,8 процентов в общем объеме исполненных бюджетных назначений приходится на 600 вид расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации 600 группа расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» предназначена для отражения (с учетом установленной в ней детализации по подгруппам и элементам) расходов бюджетов бюджетной системы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям в целях оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

600 группа расходов полностью приходится на разделы бюджетной классификации «Образование», «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт», что соответствует вопросам местного значения, предусмотренным статьи 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Комитетом культуры и спорта приняты бюджетные обязательства по 600 группе расходов в размерах, превышающих доведенные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств. Основной причиной данного нарушения по мнению Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района является отсутствие компетенции комитета культуры и спорта на принятие решения по оптимизации сети подведомственных учреждений.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице:

рубли			
Раздел	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено ф. 0503127	Принято обязательств ф. 0503128
1	2	3	4
01 Общегосударственные вопросы	7 159,0	7 158,37	7 158,37
04 Национальная экономика	60 000	60 000	60 000
07 Образование	12 455 728	11 550 252,61	12 692 876,06
08 Культура, кинематография	39 723 545,41	36 696 036,90	40 329 599,54
11 Физическая культура и спорт	10 602 281,61	9 215 130,62	10 857 554,94
Итого	62 848 714,02	57 528 578,50	63 947 188,91

В соответствии с доведенными финансовым органом показателями сводной бюджетной росписи объем бюджетных ассигнований комитета культуры и спорта составил 62 848,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 57 528,6 тыс. рублей или 91,5 процента к утвержденным бюджетным назначениям. Исполнение бюджетных назначений по расходам имеет низкие показатели. Основная причина – недофинансирование.

Сопоставимые показатели исполнения бюджета муниципального района в соответствии с бюджетной отчетностью комитета культуры и спорта представлены в таблице:

рубли						
Утверждено лимитов (ф.0503127)	Принято бюджетных обязательств (ф.0503128)	Принято денежных обязательств (ф.0503128)	Исполнено денежных обязательств (ф.0503128)	Не исполнено принятых бюджетных обязательств (ф.0503128)	Не исполнено принятых денежных обязательств (ф.0503128)	Кредиторская задолженность ГРБС на 1 января 2017 года (ф.0503169)
1	2	3	4	5	6	7
62 848 714,02	63 947 188,91	63 947 188,91	57 528 578,50	6 418 610,41	6 418 610,41	6 418 610,41

В ходе анализа и изучения взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности ГРБС (ф. 0503127, ф. 0503128, ф.0503169) комитета культуры и спорта выявлены нарушения пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса. Превышение бюджетных обязательств над лимитами бюджетных обязательств является финансовым правонарушением, за которое статьей 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации предусмотрена административная ответственность. **Классификатор нарушений п. 1.2.59 (1 098 474 рубля 89 копеек).** Анализ причин подобного финансового результата проведен выше. Факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, были выявлены в ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2014год, за 2015 год. Тогда помимо принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, имели место факты неправильного принятия к учету бюджетных (денежных) обязательств.

Анализ показателей форм бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) представлен в таблице:

рубли

Наименование счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности				по состоянию на 01.01.2017 года	
	по состоянию на 01.01.2016 года (по данным отчетности, представленной в КСП за 2015 год)		по состоянию на 01.01.2016 года			
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1 302 11						
1 302 21						
1 302 25						
1 302 26						
1 302 31						
1 302 34						
1 302 41	8 385 796,88	8 385 796,88	8 385 796,88	0	6 418 610,41	6 418 610,41
1 303 01						
1 303 02						
1 303 06						
1 303 07						
1 303 10						
1 303 11						
1 303 12						
1 303 13	12,0	0	12,0	0		
1 304 03						
Итого	8 385 808,88	8 385 769,88	8 385 808,88	0	6 418 610,41	6 418 610,41

Из таблицы видно, что сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года сократилась по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

Анализ показателей форм бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169 и ф. 0503769) представлен в таблице:

Наименование учреждения	Сумма кредиторской задолженности комитета по обязательствам субсидии на выполнение муниципального задания (ф. 0503169)	Общая сумма кредиторской задолженности учреждений (4) (ф.0503769)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
АУ «ДС «Молодежный»	6 418 610,41	1 762 812,64
МАУ ДО «ДШИ им. В.С. Серовой»		2 640 609,21
МБУ «МСКО «Светоч»		5 932 677,84
МБУ «МЦБС»		2 545 472,63
МБУ «Художественная»		436 242,86

галерея»		
МБУ «Чудовский краеведческий музей»		339 632,55
МБУ МУС «Гемп»		227 169,15
Итого		13 884 616,88

При наличии кредиторской задолженности комитета культуры и спорта по счету 1 302 41000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям» по состоянию на 31 декабря 2016 года сопоставимый показатель дебиторской задолженности в консолидированной отчетности муниципальных учреждений отсутствует.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений в разы больше показателя имеющейся дебиторской задолженности.

В отсутствие достоверного показателя дебиторской задолженности муниципальных учреждений у последних имеется высокий показатель кредиторской задолженности перед поставщиками услуг, работ, который на отчетную дату составляет 13 884 616 рублей 88 копеек, в том числе показатель просроченной кредиторской задолженности 9 353 796 рублей 93 копейки (субсидия на выполнение муниципального задания).

Отсутствие единых критериев ведения бухгалтерского учета муниципальными учреждениями и комитетом, присутствие в учете системных нарушений в части ведения расчетов по доходам предыдущих периодов ведет к искажению показателей бюджетной отчетности. Риски достоверности показателей отчетности сохраняются.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности участников бюджетного процесса установил ухудшение финансового положения муниципальных учреждений.

Показатели исполнения бюджета комитетом культуры и спорта представлены в таблице:

Показатели	Решение о бюджете	Исполнено ф. 0503127
По доходам		0,05
По расходам бюджета	62 848 714,02	

Комитетом культуры и спорта Администрации Чудовского муниципального района плановые показатели бюджета муниципального района исполнены по доходам на 97,75 процентов, по расходам на 99,84 процента. Достоверность показателей исполнения бюджета – низкая по причине недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и нарушений требований пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные экспертные заключения:

Целесообразность наделения комитета культуры и спорта полномочиями главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетных средств отсутствует.

Комитет культуры и спорта наделен полномочиями получателя бюджетных средств с нарушением статьи 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Комитет культуры и спорта осуществлял финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений с грубым нарушением федерального законодательства, в том числе с нарушениями статьи 6 и статьи 219 Бюджетного кодекса, Инструкции 157н и других актов бюджетного законодательства.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в условиях отсутствия экономически обоснованных нормативов затрат на оказание единицы муниципальной услуги. Обязательства по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания не выполнялись в полном объеме в соответствии с условиями заключенных Соглашений.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия в комитете культуры выявлены нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета. Нарушения носят системный характер. Показатели бюджетной и бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета искажены вследствие нарушений и недостатков учета.

Анализ сопоставимых показателей комитета культуры и спорта и муниципальных учреждений установил: имеющаяся дебиторская задолженность муниципальных учреждений меньше имеющейся кредиторской задолженности муниципальных учреждений. Явление наблюдается во всех муниципальных учреждениях, носит системный характер.

В условиях сложившейся системы финансового обеспечения выполнения муниципального задания экономическая самостоятельность муниципальных учреждений отсутствует. Действующая система финансового обеспечения выполнения муниципального задания не решает поставленных бюджетной политикой задач, в том числе задачи повышения эффективности бюджетных расходов, задачи сокращения неэффективных расходов и многие другие, что в целом неблагоприятно влияет на качество предоставляемых населению услуг.

Комплексный анализ исполнения целевых статей бюджета установил:

Недостатки и нарушения при исполнении целевых статей бюджета носят системный характер, осложнены действующей системой межбюджетных отношений.

Требования бюджетного законодательства и основные направления бюджетной политики реализуются формально.

Все виды рисков – высочайшие.

В условиях высоких рисков финансовое положение комитета культуры и спорта и муниципальных учреждений по итогам отчетного финансового года ухудшилось.

Комитет по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района

В соответствии с решением о бюджете комитет по управлению муниципальным имуществом являлся главным администратором доходов, главным распорядителем бюджетных средств.

Комитет по управлению муниципальным имуществом является структурным подразделением Администрации Чудовского муниципального района. В соответствии с Положением о комитете по управлению муниципальным имуществом комитет по управлению муниципальным имуществом реализует полномочия и осуществляет функции в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Чудовского муниципального района, в сфере земельных отношений, в сфере организации размещения заказа на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд района.

Распоряжением финансового органа установлен срок сдачи годовой бюджетной отчетности для комитета по управлению муниципальным имуществом – 31 января 2017 года.

Комитетом по управлению имуществом в орган внешнего муниципального финансового контроля бюджетная отчетность представлена в установленный срок, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Баланс комитета по управлению муниципальным имуществом представлен в таблице:

таблица

рубли

Итоговый показатель	АКТИВ				ПАССИВ			
	Нефинансовые активы		Финансовые активы		Обязательства		Финансовый результат	
	Основные средства	0	Денежные средства учреждения	306 866,63	Расчеты по принятым обязательствам	1 672 571,90	Финансовый результат экономического субъекта	839 970 388,54
			Финансовые вложения	679 242 276,55				
	Материальные запасы	0	Расчеты по доходам	4 792 159,87				
	Непроизведенные активы	0						
Нефинансовые активы имущества казны	157 608 524,02			Прочие расчеты с кредиторами	306 866,63			
ИТОГО	157 608 524,02	684 341 303,05		1 979 438,53		839 970 388,54		
ВСЕГО	841 949 827,07			841 949 827,07				

Показатели Баланса сверены с показателями Главной книги учреждения и документами аналитического учета по счетам бухгалтерского учета, установлено частичное соответствие показателей Баланса (ф. 0503130) показателям Главной книги и регистрам аналитического учета.

В нарушение требований законодательства Российской Федерации комитетом по управлению муниципального имущества проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности не в полном объеме. **Классификатор нарушений п.2.4 (8).**

Особенности проведения инвентаризации имущества муниципальной казны не установлены в рамках сформированной Учетной политики субъекта учета.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены факты нарушения соблюдения документооборота в учреждении, что привело к отсутствию объективных сведений о финансовой и хозяйственной жизни комитета. Деятельность комитета не регламентирована графиком документооборота. **Классификатор нарушений. п. 2.3 1(2)**

Анализ актива Чудовского муниципального района. Анализ выполнения бюджетных полномочий администратора доходов бюджета.
Анализ исполнения доходов бюджета.

Активы Баланса комитета по управлению муниципальным имуществом представлены нефинансовыми активами имущества казны на сумму 157 608 524 рубля 02 копейки, денежными средствами учреждения в сумме 306 866 рублей 63 копейки, финансовыми вложениями в сумме 679 242 276 рублей 55 копеек и расчетами по доходам на сумму 4 792 159 рубля 87 копеек.

Наделение комитета по управлению муниципальным имуществом полномочиями по управлению и распоряжению муниципальным имуществом Чудовского муниципального района осуществлено с нарушением требований законодательства Российской Федерации. В соответствии со статьей 125 Гражданского кодекса Российской Федерации, федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Чудовского муниципального района полномочия собственника в отношении муниципального имущества осуществляет местная администрация.

Комитет по управлению муниципальным имуществом вел Реестр муниципального имущества Чудовского муниципального района. Реестр муниципального имущества Чудовского муниципального района представлен тремя разделами, которые сформированы и ведутся в соответствии требованиями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, установленного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного

самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Порядок ведения реестра). Изучение основных характеристик муниципального имущества Чудовского муниципального района установило: информация, содержащаяся в Реестре муниципального имущества Чудовского муниципального района имеет высокие риски достоверности, в том числе по причине слабого взаимодействия между специалистами комитета по управлению муниципальным имуществом как органом, уполномоченным на ведение Реестра, и правообладателями муниципального имущества и по причине недостатков нормативного правового регулирования.

Классификатор нарушений, п. 3.24

При осуществлении комитетом по управлению муниципальным имуществом полномочий собственника муниципального имущества (управления и распоряжения муниципальным имуществом) выявлено нарушение принципа единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов, установленного статьей 1 Земельного кодекса Российской Федерации. Принцип единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов означает, что все прочно связанные с земельными участками объекты следуют судьбе земельных участков. Земельный участок с кадастровым номером 53:2001002 15:0013 находится в постоянном бессрочном пользовании местной администрации, а здания, находящиеся на данном участке, переданы в оперативное управление МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района». Данное нарушение указывалось в Отчете № 6 от 01 апреля 2015 года Контрольно - счетной палаты Чудовского муниципального района, до настоящего времени не устранено. Классификатор нарушений п.

Классификатор нарушений п. 3.13

При осуществлении комитетом по управлению муниципальным имуществом полномочий собственника муниципального имущества (управления и распоряжения муниципальным имуществом) установлены недостатки ведения работы по разграничению муниципального имущества: в сельских поселениях имеются нефинансовые активы, предназначенные для решения вопросов местного значения муниципального района (колодцы, дороги). Работа по выявлению нефинансовых активов муниципалитета и по принятию к учету муниципальных активов, используемых для выполнения полномочий по решению вопросов местного значения, недостаточная.

Состояние муниципального имущества – неудовлетворительное, большинство учетных объектов Реестра имеют большой процент износа. Состав, местонахождение и физические характеристики объектов Реестра указывают на низкую ликвидность муниципального имущества. Специалистами комитета по управлению муниципальным имуществом проводится работа по актуализации Реестра, в том числе по приведению Реестра требованиям Порядка ведения реестра.

Данные по организации учета активов в комитете по управлению муниципальным имуществом представлены в таблице:

Объект учета	Учетная политика (правила учета)	Наличие программного учета	Соответствие учета правилам учетной политики
Нефинансовые активы (казна)	Установлены с недостатками	Осуществляется в программе 1С	Не достигнуто
Финансовые вложения (0 204 30)	Не установлены	Ведется с нарушениями (не разработан порядок по периодичности представления сведений муниципальными учреждениями)	Не достигнуто
Финансовые активы	Установлены с недостатками	Осуществляется в программе 1С	Не достигнуто

Анализ информации по организации учета активов выявил нарушения и недостатки, которые до настоящего времени не устранены.

Объекты нефинансовых активов, составляющие муниципальную казну, учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 50 "Нефинансовые активы, составляющие казну" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Недвижимое имущество, составляющее казну";
- 2 "Движимое имущество, составляющее казну";
- 5 "Непроизведенные активы, составляющие казну"

Объекты в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения их инвентарного и аналитического учета, если иное не предусмотрено учетной политикой органа (п. 143 Инструкции N 157н). Учетной политикой комитета иные особенности учета имущества казны не установлены.

Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества соответствующего публично-правового образования (п. 145 Инструкции N 157н).

Операции с объектами в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете на основании информации из Реестра. При этом порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны и периодичность отражения операций в бюджетном учете устанавливаются финансовым органом соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, но не реже одного раза в месяц (на отчетную дату) (пункт 145 Инструкции N 157н). Данное требование финансовым органом не выполнено.

Сопоставимые показатели нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, содержащиеся в годовой бюджетной отчетности комитета по управлению муниципальным имуществом (ф. 0503130), не

соотносятся с информацией (одноименными показателями) Реестра муниципального имущества. **Классификатор нарушений.**

На счете 0 108.50 «Непроизведенные активы, составляющие казну» числятся земельные участки. Данные объекты выборочно представлены в таблице:

№ п/п	Наименование непроизведенного актива, составляющего казну	Стоимость, руб.	Объект, за которым закреплено право постоянного (бессрочного) пользования	Реестр муниципального имущества
1	2	3	4	5
1.	Земельный участок д. Трегубово, ул. Школьная д.7 (3 500 кв. м.)	1 387 035,02	д/с д. Трегубово	
2.	Земельный участок п. Краснофарфорный, пл. Ленина, д. 10 (9 452 кв. м.)	4 765 603,88	Школа п. Краснофарфорный	
3.	Земельный участок г. Чудово, ул. Большевиков д. 20 (2 636 кв. м)	2 492 997,00	МАДОУ «Детский сад № 2 «Березка»	
4.	Земельный участок г. Чудово, ул. Некрасова д. 24-а	4 440 296,25	Администрация Чудовского муниципального района	
5.	Земельный участок д. Трегубово, ул. Школьная д.6 (9 940 кв. м)	4 226 587,40	Школа д. Трегубово	
6.	Земельный участок п. Краснофарфорный, пл. Ленина, д. 9а (2 936 кв. м)	1 480 301,84	д/с Краснофарфорист п.	
7.	Земельный участок п. Краснофарфорный, ул. Пятилетка, д. 2 (1 067 кв. м)	537 970,73	ДЮСШ	
8.	Земельный участок с. Грузино, ул. Школьная, д.12 (6 461 кв. м)	3 100 440,07	МАОУ «СОШ» с. Грузино	
9.	Земельный участок с. Грузино, ул. Гречишниковая д. 2-а	2 243 872,12	МБУ «Светоч»	
10.	Земельный участок с. Оскуй, ул. Зеленая д. 26 (3 413 кв. м)	685 091,49	МБУ «Светоч»	
11.	Земельный участок ст. Дубцы ул. Школьная, д. 7-а (1 415 кв. м)	231 380,80	МБУ «Светоч»	
12.	Земельный участок Чудовский район, вблизи д. Деделево (70 000 кв. м)	89 600,00	Договор аренды с физическим лицом	
	Итого	25 681 176,60		

На счете 0 108.50 «Непроизведенные активы, составляющие казну» числятся земельные участки, находящиеся в постоянном (бессрочном)

пользовании муниципальных учреждений. **Классификатор нарушений п. 2.3 (12), (25 681 176,60 рублей).**

Серьезные недостатки, допускаемые комитетом по управлению муниципальным имуществом, при формировании и ведении учета нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, ведут к искажению показателей годовой бюджетной отчетности.

В соответствии с пунктом 74 Инструкции 162н и пунктами 192-195 Инструкции 157н счет 20400 «Финансовые вложения» предназначен для учета краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, иных финансовых активов, приобретенных (сформированных) учреждением в рамках ведения им хозяйственной деятельности, органом исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя, иным уполномоченным органом, на который возложены функции по управлению имуществом соответствующего публично-правового образования.

На счете 20400 «Финансовые вложения» приняты к учету финансовые вложения в муниципальные автономные и бюджетные учреждения с нарушениями требований бюджетного законодательства. Комитет по управлению муниципальным имуществом не осуществляет функции и полномочия учредителя муниципальных автономных и бюджетных учреждений, тогда как все юридически значимые действия с активами, в том числе нефинансовыми, осуществляет учредитель. Соответствующие полномочия - у Администрации Чудовского муниципального района.

В соответствии с пунктом 74 Инструкции 162н, главный распорядитель бюджетных средств, принимающий решение о предоставлении из соответствующего бюджета субсидий и их размере государственному (муниципальному) бюджетному, автономному учреждению, в отношении которого им осуществляются функции и полномочия учредителя, отражает объем прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за автономным учреждением или приобретенным автономным учреждением за счет субсидий, предоставленных из соответствующего бюджета, а также особо ценным движимым имуществом, закрепленным за бюджетным учреждением или приобретенным бюджетным учреждением за счет субсидий, предоставленных из соответствующего бюджета, а также недвижимым имуществом бюджетного учреждения (далее в целях настоящей Инструкции - участие в государственных (муниципальных) учреждениях, особо ценное имущество соответственно) следующими бухгалтерскими записями: по дебету счета 020433530 "Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами". Показатель формируется в размере балансовой стоимости особо ценного имущества с периодичностью, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, но не реже чем перед составлением годовой отчетности.

Корректировка показателя размера участия в государственных (муниципальных) учреждениях при изменении балансовой стоимости особо ценного имущества бюджетных, автономных учреждений отражается с периодичностью, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, но не реже чем один раз в год перед составлением годовой отчетности:

при увеличении показателя в результате поступления (увеличения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения - по дебету счета 020433530 "Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами",

при уменьшении показателя в результате выбытия (уменьшения общей стоимости) особо ценного имущества бюджетного, автономного учреждения - по дебету счета 020433530 "Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами" методом "Красное сторно".

Корректировка показателей счета 020433000 "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях" на суммы начисленных государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением амортизационных отчислений не производится.

В соответствии с требованиями пункта 195 Инструкции 157н аналитический учет по счету 20400 «Финансовые вложения» должен осуществляться в Карточке учета средств и расчетов либо в отдельном регистре бухгалтерского учета (реестре), формируемом по соответствующим финансовым вложениям. Аналитический учет следует осуществлять по видам финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения.

В комитете аналитический учет по данному счету осуществлялся в суммовом выражении в разрезе муниципальных учреждений. Комитетом по управлению муниципальным имуществом не регламентирован вопрос о периодичности предоставления сведений по изменению показателей размера участия в государственных (муниципальных) учреждениях при изменении балансовой стоимости особо ценного имущества бюджетных, автономных учреждений.

В соответствии с решением о бюджете комитет по управлению муниципальным имуществом администрировал доходы и был наделен полномочиями главного администратора бюджетных средств.

Комитет по управлению муниципальным имуществом не имел подведомственных администраторов доходов бюджета. Целесообразность наделения комитета по управлению муниципальным имуществом полномочиями главного администратора доходов бюджета отсутствует.

В соответствии с решением о бюджете комитет по управлению муниципальным имуществом осуществлял полномочия администратора

неналоговой группы доходов с объемом бюджетных прав в денежном выражении 39 257,2 тыс. рублей.

Наделение комитета по управлению муниципальным имуществом полномочиями по администрированию неналоговой группы доходов осуществлено с нарушением законодательства Российской Федерации.

Бюджетные полномочия администратора неналоговой группы доходов установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса. Основными бюджетными полномочиями администратора доходов являются:

1) начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

2) осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов по ним и другие.

Неналоговая группа доходов представлена доходами от управления и распоряжения муниципальным имуществом Чудовского муниципального района и земельными участками, в том числе государственная собственность на которые не разграничена.

Полномочия собственника, в том числе управление и распоряжение, муниципальным имуществом Чудовского муниципального района, осуществляет орган местного самоуправления, Администрация Чудовского муниципального района. Соответственно право начислять, вести учет и осуществлять контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней, штрафов по ним, а также осуществлять взыскание принадлежит местной администрации.

Нарушения и недостатки администрирования доходов, имевшие место в 2014 году и в 2015 году, комитетом по управлению муниципальным имуществом устранены частично.

В соответствии с пунктами 199 - 201 инструкции 157н счет 02050000 предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Регистры аналитического учета по счету 02050000 «Расчеты по доходам» - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 205.21 за 2016 год и Карточка счета 205.21 за 2016 год комитетом к проверке представлены.

Сальдо на конец отчетного периода в регистрах аналитического учета соответствует сальдо в Главной книге и данным бухгалтерского баланса.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия были запрошены первичные документы, подтверждающие возникновение права требования к плательщику денежных средств в доход бюджета муниципального района в 2016 году. Для проверки были представлены:

1) Муниципальный контракт № 3-3К на оказание агентских услуг по начислению, сбору, взысканию и перечислению платы граждан за пользование жилыми помещениями (плата за наем) муниципального жилищного фонда Чудовского муниципального района Закупка № 0150300005816000015 от 12 апреля 2016 года;

2) Договор № 1 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, находящемся в собственности Чудовского муниципального района от 24 августа 2011 года между комитетом по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района и Обществом с ограниченной ответственностью «Арсенал». Срок действия данного договора составляет 5 (пять) лет со дня его заключения. Из вышеуказанного следует, что 24 августа 2016 года все правоотношения между Уполномоченным органом и Рекламодателем должны быть прекращены. Фактически, главным администратором доходов до настоящего времени производится ежеквартальное начисление платы без правовых оснований. Обеими сторонами нарушен пункт 4 данного договора.

В 2016 году сумма финансовых нарушений по данному договору составила 11 340 рублей.

3) Договор № 2 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, находящемся в собственности Чудовского муниципального района от 24 августа 2011 года между комитетом по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района и Обществом с ограниченной ответственностью «Арсенал». Срок действия данного договора составляет 5 (пять) лет со дня его заключения. Из вышеуказанного следует, что 24 августа 2016 года все правоотношения между Уполномоченным органом и Рекламодателем должны быть прекращены. Фактически, главным администратором доходов до настоящего времени производится ежеквартальное начисление платы без правовых оснований. Обеими сторонами нарушен пункт 4 данного договора.

В 2016 году сумма финансовых нарушений по данному договору составила 11 340 рублей.

4) Договор № 1 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, находящемся в собственности Чудовского муниципального района от 09 апреля 2012 года между комитетом по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района и Обществом с ограниченной ответственностью «Арсенал». Действующий договор. Начисление платы производится в соответствии с условиями договора.

5) Договор № 4 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, находящемся в собственности Чудовского муниципального района от 09 июля 2012 года между Администрации Чудовского муниципального района и Каревым Сергеем Владимировичем. Договор действующий. Начисление платы производится в соответствии с условиями договора.

6) Договор № 5 на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, находящемся в собственности Чудовского муниципального района от 09 июля 2012 г. между Администрацией Чудовского муниципального района и Каревым Сергеем Владимировичем. Действующий договор. Начисление платы производится в соответствии с требованиями договора.

В части организации бухгалтерского учета доходов от арендной платы за земельные участки выявлены нарушения бюджетного законодательства.

Комитет по управлению муниципальным имуществом осуществлял полномочия главного администратора в отношении источников доходов за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена по кодам видов доходов:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, КБК 11105013100000120,

2) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, КБК 11105013130000120,

3) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, КБК 11406013100000430,

4) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, КБК 11406013130000430.

Наделение комитета по управлению муниципальным имуществом соответствующими бюджетными полномочиями осуществлено с нарушением федерального законодательства. В соответствии со статьей 3.3 Федерального закона от 25.10.2001 N 137-ФЗ "О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации" предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена осуществляется:

органом местного самоуправления городского поселения в отношении земельных участков, расположенных на территории такого поселения, за

исключением случаев, предусмотренных настоящим пунктом (абзац 3 пункта 2 статьи 3.3);

органом местного самоуправления муниципального района в отношении земельных участков, расположенных на территории сельского поселения, входящего в состав этого муниципального района (абзац 4 пункта 2 статьи 3.3).

Бюджетные полномочия по администрированию доходов от земельных участков, расположенных на территории городского поселения, входящего в состав этого муниципального района (КБК 11105013300000120, КБК 11406013130000430) у Администрации г. Чудово (абзац 3 пункта 2 статьи 3.3 Федерального закона от 25.10.2001 N 137-ФЗ "О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации"). В соответствии с пунктом статьи бюджетного кодекса полномочия по исполнению бюджета города Чудово – у Администрации Чудовского муниципального района.

Бюджетные полномочия по администрированию доходов от земельных участков, расположенных на территории сельского поселения, входящего в состав этого муниципального района (КБК 11105013100000120, КБК 11406013100000430) у Администрации Чудовского муниципального района (абзац 4 пункта 2 статьи 3.3 Федерального закона от 25.10.2001 N 137-ФЗ "О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации").

Комитет по управлению муниципальным имуществом наделен бюджетными полномочиями по администрированию доходов (КБК 11105013300000120, КБК 11406013130000430, КБК 11105013100000120, КБК 11406013100000430) с нарушением требований федерального законодательства.

Начисления доходов бюджета муниципального района администратором поступлений должно осуществляться на основании первичных документов, подтверждающих возникновение права требования к плательщику денежных средств в доход бюджета муниципального района. Соответствующими документами являются договора.

Данные аналитического и синтетического учета не несут достоверной информации по виду доходного источника по причине системных недостатков ведения бюджетного учета (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 5 июля 2012 г. № 02-06-07/2561).

Показатели Баланса сверены с показателями Главной книги учреждения и документами аналитического учета по счетам бухгалтерского учета, установлено частичное несоответствие показателей Баланса (ф. 0503130) показателям Главной книги.

Показатели исполнения доходов, администрируемых комитетом по управлению муниципальным имуществом, представлены в таблице:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение в 2016 году	Неисполненные назначения
Налоговые и неналоговые доходы Всего	100000000000	24 695 400	9 847 174,82	14 900 062,43
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>111000000000</i>	<i>14 360 400</i>	<i>7 926 865,37</i>	<i>6 484 771,88</i>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1110501310000120	6 135 400	4 197 880,66	1 937 519,34
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	11105013130000120	7 500 000	2 960 992,41	4 639 007,59
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	11105020000000120	35 000	26 755,05	8 244,95
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	11109045050000120	690 000	741 237,25	+ 51 237,25
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>114000000000</i>	<i>10 335 000</i>	<i>1 919 709,45</i>	<i>8 415 290,55</i>
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	11402053050000410	2 000 000	0	2 000 000
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	11406013100000430	2 945 000	941 621,71	2 003 378,29
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	11406013130000430	5 390 000	978 087,74	4 411 912,26
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>116000000000</i>	<i>0</i>	<i>600,0</i>	<i>0</i>

Из выше приведенной Таблицы видно, что плановые назначения доходных источников не исполнены. Исполнение 2016 года составляет лишь 39,9 процентов к уточненному плану.

Аналогичная динамика исполнения доходных источников, администрируемых комитетом по управлению муниципальным имуществом, наблюдалась в 2014 и 2015 отчетных годах.

В пояснительной записке ф. 0503160 Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) причины отклонений от плановых назначений носят формальный характер.

Недопоступление доходов в бюджет муниципального района в запланированном объеме вызвано как внешними трудно прогнозируемыми факторами, так и нарушениями и недостатками организации администрирования доходов, в том числе низким качеством управления нефинансовыми активами муниципалитета.

Условия осуществления местной администрацией своих полномочий (дотационный характер бюджета) требуют максимально сбалансированного сочетания принципов экономической эффективности и социальной ответственности при осуществлении полномочий собственника муниципального имущества.

Анализ выполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, в том числе анализ пассива.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам.

Комитет по управлению муниципальным имуществом в соответствии с решением о бюджете являлся главным распорядителем бюджетных средств. Комитету по управлению муниципальным имуществом 01 счет главного распорядителя бюджетных средств не был открыт. Комитет по управлению муниципальным имуществом не имел подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств. Целесообразность наделения комитета по управлению муниципальным имуществом полномочиями главного распорядителя бюджетных средств отсутствует.

Показатели сводной бюджетной росписи доведены до комитета по управлению муниципальным имуществом финансовым органом. Показатели бюджетной росписи комитета по управлению муниципальным имуществом соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

Комитету по управлению муниципальным имуществом открыт 03 счет получателя бюджетных средств. Наделение комитета по управлению муниципальным имуществом бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств осуществлено с нарушением статьи 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии со статьей 38.1 Бюджетного кодекса получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого они находятся. Комитет по управлению имуществом находится в ведении местной

администрации, соответственно бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств должна доводить до него местная администрация.

Со счета получателя бюджетных средств комитет по управлению муниципальным имуществом осуществлял финансовое обеспечение мероприятий по решению вопросов местного значения и осуществлению отдельных государственных полномочий.

Пассив баланса комитета по управлению муниципальным имуществом представлен расчетами по принятым обязательствам в сумме 1 672 571 рубль 90 копеек, средствами, полученными во временное распоряжение в сумме 306 866 рублей 63 копейки и финансовым результатом экономического субъекта в сумме 839 970 388 рублей 54 копейки.

Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств определены статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является составление и исполнение бюджетной сметы.

Одним из основных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств является принятие и (или) исполнение в пределах доведенных бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

Информация об организации и осуществлении данного бюджетного полномочия представлена в таблице:

Объект учета	Учетная политика (установлены правила учета)	Наличие программного учета	Соответствие учета правилам учетной политики
ЛБО	Не установлены	Ведется в программе 1С	Не достигнуто
Бюджетные обязательства	Требуют актуализации	Ведется с нарушениями требований законодательства	Не достигнуто

Пунктом 3.7.2 Учетной политики комитета по управлению муниципальным имуществом установлен порядок принятия к бюджетному учету обязательств. Данный порядок не раскрывает в полной мере данный блок учета и требует детализации.

Согласно п. 318 Инструкции N 157н учет принятых (принимаемых) обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие. Перечень указанных документов необходимо утвердить в учетной политике учреждения с учетом требований по санкционированию оплаты принятых (принимаемых) денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Аналитический учет по данному счету комитетом осуществляется в регистрах аналитического учета, утвержденных Инструкцией 157н.

Выборочная проверка правильности принятия бюджетных и денежных обязательств показала, что комитетом требования бюджетного

законодательства, в том числе требования пункта 3.7.2 Учетной политики не выполняются, что представлено в таблице:

рубли

Код по БК	Выделено лимитов	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено денежных обязательств	Не исполнено принятых бюджетных обязательств	Не исполнено принятых денежных обязательств
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
966 0501 0530000015 (перечисление взносов на капитальный ремонт)	1 317 058,87	1 475 392,71	1 475 392,71	28 702,88	1 446 689,83	1 446 689,83

В соответствии с п. 3 статьи 219 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств, принимает обязательства (денежные обязательства) в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Исполнение расходной части в разрезе разделов и групп расходов представлено в таблицах:

Наименование раздела	Исполнение 2016 год
<i>1</i>	<i>2</i>
0100 Общегосударственные вопросы	11 860,0
0200 Национальная оборона	0
0400 Национальная экономика	539 450,0
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	53 332,88
0600 Охрана окружающей среды	0
0700 Образование	0
0800 Культура, кинематография	0
1000 Социальная политика	10 680 155,70
1100 Физическая культура и спорт	0
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	0
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0
Итого	11 284 798,58

№	Наименование группы	Исполнено в 2016 году
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Расходы на выплаты персоналу	0
2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	592 782,88
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	3 157 280,70
4	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества	7 522 875,0

5	Межбюджетные трансферты	0
6	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0
7	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0
8	Иные бюджетные ассигнования	11 860,0
	Итого	11 284 798,58

По разделу «Национальная экономика» произведены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по подготовке земельных участков для проведения торгов; по оценке земельных участков; по оценке муниципального имущества; финансовое обеспечение мероприятий по изготовлению технической документации.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по перечислению взносов за капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов и на агентское вознаграждение.

По разделу «Социальная политика» отражены субсидии гражданам на приобретение жилья; субсидии на мероприятие подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей»; расходы по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, оставшихся без попечения родителей.

В разрезе групп видов расходов исполнение представлено капитальными вложениями в объекты недвижимого имущества в сумме 7 522 875 рублей 00 копеек; социальным обеспечением и иными выплатами населению в сумме 3 157 280 рублей 70 копеек; закупкой товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 592 782 рубля 88 копеек и иными бюджетными ассигнованиями в сумме 11 860 рублей 00 копеек.

Кредиторская задолженность комитета по состоянию на 1 января 2017 года составила 1 672 571 рубль 90 копеек, что в 1,8 раза больше по отношению к аналогичной дате 2016 года. Кредиторская задолженность образовалась по расчетам со специализированной некоммерческой организацией «Региональный фонд» (1 272 337 рублей 57 копеек); ООО «Центр геодезических работ» (125 882 рубля 07 копеек); ООО «Управляющая компания (80 000 рублей); Северо-Западный филиал АО «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ» (20 000 рублей); ТСН «Гречишникова 10» (8 902 рубля 53 копейки); ТСН «Гречишникова 7» (6 919 рублей 36 копеек); ТСН «Гречишникова 8» (1 983 рубля 17 копеек); ТСН «Наш дом» (28 301 рубль 91 копейка); ТСН «Октябрьская 10 (68 693 рубля 43 копейки); ТСН «Школьная 4» (25 074 рубля 43 копейки); ТСН «Школьная 6» (34 477 рублей 43 копейки).

Плановые показатели комитета по управлению муниципальным имуществом представлены в таблице:

рубли

Показатели	Решение о бюджете	Исполнено ф. 0503127
По доходам	24 695 400	9 847 174,82
По расходам бюджета		11 284 798,58

Комитетом по управлению муниципальным имуществом плановые показатели бюджета муниципального района не исполнены по доходам.

Администрация Чудовского муниципального района

В соответствии с решением о бюджете Администрация Чудовского муниципального района являлась главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем бюджетных средств.

Руководит деятельностью местной администрации Глава Чудовского муниципального района, Паюк Л.В.

Местная администрация является органом местного самоуправления, создана 22.11.1991 года. В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Чудовского муниципального района местная администрация наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами, законами Новгородской области.

К полномочиям местной администрации относятся:

1) исполнение полномочий органов местного самоуправления Чудовского муниципального района по решению вопросов местного значения Чудовского муниципального района в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Думы Чудовского муниципального района, постановлениями и распоряжениями Главы Чудовского муниципального района;

2) исполнение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, федеральными и областными законами;

3) разработка и организация реализации концепций, планов и программ развития Чудовского муниципального района;

4) разработка проекта бюджета муниципального района;

5) исполнение бюджета муниципального района;

6) управление муниципальной собственностью в соответствии с действующим законодательством;

7) местная администрация обладает иными полномочиями, определенными федеральными и областными законами.

Местная администрация в соответствии с требованиями бюджетного законодательства является основным участником бюджетного процесса – главным администратором бюджетных средств (статья 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности местной администрации в 2016 году осуществлялось самостоятельно.

По состоянию на 01.01.2017 общая численность работников бухгалтерской службы составила 3 человека. Начальник отдела бухгалтерского учета (главный бухгалтер) Зимянина М.В. В 2016 году в ведении главного администратора был один подведомственный администратор.

Главный администратор предоставил к внешней проверке свою годовую бюджетную отчетность в полном объеме в установленный срок.

Местной администрацией в отделении по Чудовскому району управления Федерального казначейства по Новгородской области открыты лицевые счета:

- главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- получателя бюджетных средств;
- администратора дохода бюджета;
- средств, находящихся во временном распоряжении.

Учетная политика местной администрации утверждена распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 31.12.2013 № 264-рг «Об Учетной политике Администрации Чудовского муниципального района».

Администрацией Чудовского муниципального района проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств на основании распоряжения Администрации Чудовского муниципального района от 30.11.2016 № 407-рг «О проведении инвентаризации».

Баланс исполнения бюджета местной администрацией представлен в таблице:

АКТИВ		ПАССИВ	
Нефинансовые активы	Финансовые активы	Обязательства	Финансовый результат
66 305 010,02	992 225,85	12 513 016,22	54784219,65
67 297 235,87		67 297 235,87	

рубли

Активы местной администрации представлены нефинансовыми активами в сумме 66 305 010 рублей 02 копейки и финансовыми активами в сумме 992 225 рублей 85 копеек.

Показатели Баланса сверены с показателями Главной книги и документами аналитического учета по счетам бухгалтерского учета, установлено соответствие показателей Баланса (ф. 0503130) показателям Главной книги и регистрам аналитического учета.

Структура баланса главного администратора бюджетных средств простая, что не соответствует масштабу и характеру полномочий местной

администрации в соответствии с требованиями действующего законодательства (отсутствует казна, сведения по муниципальным займам).

Анализ выполнения полномочий администратора доходов, в том числе анализ актива. Анализ исполнения бюджета по доходам

В соответствии с решением о бюджете местная администрация являлась главным администратором доходов бюджета. Объем бюджетных прав главного администратора доходов – 0.

Объем бюджетных прав администратора доходов в денежном выражении – малый.

Бюджетные полномочия администратора доходов установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса. Основными бюджетными полномочиями администратора доходов являются:

1) начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

2) осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов по ним и другие.

Доходы, администрируемые местной администрацией, представлены в таблице:

Код дохода	Наименование
1 08 07150 01 4000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции
1 11 07015 05 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами
1 13 01995 05 0000 130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов
1 16 23051 05 0000 140	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов
1 16 90050 05 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов
1 17 01050 05 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов
1 17 05050 05 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов

Перечень доходов, закрепленных решением о бюджете, не соответствует объему полномочий местной администрации в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отсутствуют доходы от управления и распоряжения муниципальным имуществом, от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и другие. Полномочия собственника в отношении муниципального имущества Чудовского муниципального района, учредителя

в отношении муниципальных учреждений Чудовского муниципального района Администрация Чудовского муниципального района не осуществляет. Соответствующие полномочия переданы отраслевым органам местной администрации с нарушениями требований законодательства Российской Федерации, которые были проанализированы в иных разделах настоящего Отчета.

Данные по начислению, учету и контролю за правильностью начисления доходов, полнотой и своевременностью перечисления местной администрации отражены в таблице:

Объект учета	Учетная политика (установлены правила учета)	Наличие программного учета	Соответствие учета правилам учетной политики
Финансовые активы	Установлены с недостатками	Осуществляется в программе 1С	Не достигнуто

В соответствии с пунктом 197 – 200 Инструкции 157н счет 205 00 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

В соответствии с пунктом 3.15 распоряжения Администрации Чудовского муниципального района от 31.12.2013 № 264-рг «Об Учетной политике Администрации Чудовского муниципального района» поступление и начисление администрируемых доходов отражается в учете на основании первичных документов, приложенных к выписке из лицевого счета администратора доходов. Администрирование доходов имеет недостатки.

Исполнение администрируемых доходов представлено в таблице:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено	Неисполненные назначения
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	10807150010000110	12 000	12 000	
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	11301995050000130	30 000	31 033,86	
Доходы от возмещения	11623051050000140	161 700	161 700	

ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов				
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	11690050050000140	27 000	89 990,74	
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов	11705050050000180	536 600	414 198,75	122 401,25
итого		767 300	708 923,35	122 401,25

Плановые показатели доходов местной администрации утверждены в сумме 767 300 рублей. Показатель низкий. Исполнение по доходам составило 708 923 рубля 35 копеек. Неисполненные назначения – 122 401 рубль 25 копеек. В пояснительной записке ф. 0503160 Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) причины отклонений от плановых назначений не указаны.

Нефинансовые активы местной администрации представлены основными средствами в сумме 2 405 614 рублей 06 копеек (остаточная стоимость), непроизведенными активами в сумме 4 440 296 рублей 25 копеек, материальными запасами в сумме 628 485 рублей 74 копейки, вложениями в нефинансовые активы в сумме 58 830 613 рублей 97 копеек.

В нарушение пункта 2.3 и 2.8 Методических указаний в состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо (главный специалист Соловьев Е.М.).

В нарушение пунктов 3.32 и 3.33 Методических указаний при проведении инвентаризации объектов незавершенного строительства в инвентаризационных описях не отражена информация об объеме выполненных работ по объектам. (Объекты, строительство которых закончено, но на которые не оформлены акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)). При этом отдельно составляются описи на объекты:

- фактически введенные в эксплуатацию (полностью или частично);
- не введенные в эксплуатацию (в этом случае в описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов).

В документах инвентаризации выявлены объекты, безосновательно отраженные в бюджетном учете на счете 1 106 00 00. Меры к устранению нарушений не приняты.

По данным текстовой части Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности ф. 0503160 и Приложения 1 ф. 0503190 на данном счете бюджетного учета отражены затраты на:

- сети водоснабжения и водоотведения к жилым домам по ул. Большевиков и Замкова на сумму 5 657,5 тыс. рублей (год начала вложений – 2013);

- сети водоснабжения к жилым домам по ул. Славная, ул. Ленина на сумму 219,5 тыс. рублей (год начала вложений – 2014);

- сети теплоснабжения к филиалу МБУ «МСКО «Светоч» в п. Краснофарфорный на сумму 383,0 тыс. рублей (год начала вложений – 2014).

Вложение финансовых активов в сети водоснабжения осуществлено с нарушением федерального законодательства. В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» вопросы по организации водоснабжения населения города Чудово являются вопросами местного значения города Чудово. Более того, данные объекты уже длительное время не введены в эксплуатацию. Данные объекты по информации главного администратора в настоящее время используются без документов о вводе в эксплуатацию. Сети водоснабжения жилищного фонда должны являться собственностью города Чудово и проходить по отчетности бюджета города Чудово. Классификатор нарушений п. 3.39, 6 260,0 тыс. рублей

В соответствии с пунктом 127 Инструкции 157н 106 счет предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации, изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов нефинансовых активов. На 106 счете бухгалтерского учета местной администрации проходят вложения в строительство автомобильной дороги местного значения на км. 0,214 от пересечения улиц Советская и Коммунарная до сельскохозяйственного молочно-товарного комплекса с Успенское. Сумма финансовых вложений составила 52 538 880 рублей 53 копейки, из которых 36 777 216 рублей 37 копеек являются средствами федерального бюджета, в сумме 15 604 047 рублей 52 копейки средствами регионального бюджета, в сумме 157 616 рублей 64 копейки средствами бюджета муниципального района. Расходы, произведенные бюджетом муниципального района, в общей сумме 52 538 880 рублей 53 копейки не могут быть расценены как вложения в нефинансовые активы муниципальной собственности, так как земельный участок, на котором произведено строительство автомобильной дороги местного значения не является

собственностью Чудовского муниципального района. По своим характеристикам данная дорога не является дорогой местного значения, предназначенной для неограниченного круга лиц. Данная дорога по своим характеристикам является частной, так как предназначена для обслуживания сельскохозяйственного молочно-товарного комплекса с Успенское. **Классификатор нарушений. п. 1.37, п. 1.3.9. (52 538 880 рублей 53 копейки).**

Земельный участок с кадастровым номером 53:2001 002 15:0013 принят к бухгалтерскому учету с нарушением принципа единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов, установленного статьей 1 Земельного кодекса Российской Федерации. Данное нарушение было отражено в Отчете № 6 от 01 апреля 2015 года, но до настоящего времени не исправлено. **Классификатор нарушений.**

В форме "Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190)" годового отчета ГРБС допущено искажение показателей расходов на реализацию инвестиционного проекта в разрезе источников финансирования.

Анализ выполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, в том числе анализ пассива.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

Администрация Чудовского муниципального района в соответствии с решением о бюджете является главным распорядителем бюджетных средств. У Администрации Чудовского муниципального района открыт 01 счет, счет распорядителя бюджетных средств.

Со счета распорядителя бюджетных средств местная администрация осуществляет расчеты с муниципальным казенным учреждением «Центр деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района» (МКУ «ЦОД МУ ЧМР»). Предметом деятельности подведомственного учреждения является создание материально-технических, организационных и иных условий для выполнения работ по строительству объектов, капитальному и текущему ремонту зданий и помещений муниципальных учреждений, подведомственных местной администрации, техническому надзору за качеством и выполнением работ, разработкой проектно-сметной документации, хозяйственное и транспортное обеспечение деятельности местной администрации.

Выполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств. Полномочия главного распорядителя бюджетных средств установлены статьей 158 Бюджетного кодекса. К полномочиям главного распорядителя бюджетных средств отнесены:

1) обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств,

2) формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств,

3) ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований,

4) осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

5) составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

6) вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

7) вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

8) определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями;

9) формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания;

Объем бюджетных прав главного распорядителя, местной администрации, малый. Проверка выполнения бюджетных полномочий главного распорядителя установила выполнение последних.

Первоначальные и уточненные показатели сводной бюджетной росписи, доведенные финансовым органом до Администрации Чудовского муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации, представлены в таблице:

Раздел БК	Первоначальные показатели.	Уточненные показатели	Изменения
0100 Общегосударственные вопросы	53 525 400,0	60 267 664,32	+ 6 742 264,32
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	96 600,00	+ 96 600,0
0400 Национальная экономика	504 100,0	55 885 218,89	+ 55 381 118,89
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	653 000,00	576 853,70	- 76 146,30
0600 Охрана окружающей среды	0	4 064 400,00	+ 4 064 400,0
0700 Образование	1 273 900,0	659 600,0	- 614 300,0
0800 Культура и кинематография	1 000 000,0	0	- 1 000 000,0
1000 Социальная политика	2 054 400,0	1 259 093,23	- 795 306,77
1100 Физическая культура и спорт	1 500 000,0	2 200 000,0	+ 700 000,0
ИТОГО	60 510 800,00	125 009 430,14	+ 64 498 630,14

Основные изменения показателей бюджетной росписи в сторону увеличения прошли по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды».

При сверке показателей бюджетной росписи со сводной бюджетной росписью расхождений не выявлено.

Пассив баланса главного распорядителя бюджетных средств представлен обязательствами в сумме 12 513 016 рублей 22 копейки и финансовым результатом в сумме 54 784 219 рублей 65 копеек.

Обязательства представлены:

- расчетами по принятым обязательствам в сумме 4 568 621 рубль 79 копеек;
- расчетами по платежам в бюджет в сумме 7 767 559 рублей 06 копеек;
- расчетами с подотчетными лицами в сумме 1 042 рубля 99 копеек;
- расчетами по доходам в сумме 100,00 рублей
- прочими расчетами с кредиторами в сумме 175 692 рубля 38 копеек.

Данные по организации и ведению бухгалтерского учета пассива местной администрации представлены в таблице:

Объект учета	Учетная политика (порядок учета)	Наличие программного учета	Соответствие учета порядку учета, установленному учетной политикой
Бюджетные обязательства	Определен, но требует детализации	Осуществляется в программе 1С	X

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году. Денежные обязательства – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско – правовой сделки.

В соответствии с п. 3 статьи 219 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств, принимает обязательства (денежные обязательства) в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Согласно п. 318 Инструкции N 157н учет принятых (принимаемых) обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие. Перечень указанных документов необходимо утвердить в учетной политике учреждения с учетом требований по санкционированию оплаты принятых (принимаемых) денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Пунктом 3.14 Учетной политики местной администрации отражены вопросы принятия к бюджетному учету обязательств. Указанный порядок не раскрывает в полной мере данный блок учета и требует детализации.

Аналитический учет принятых (принимаемых) учреждением обязательств (денежных обязательств) осуществляется в Журнале учета принятых (принимаемых) обязательств, **в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения (п. 320 Инструкции N 157н).**

Аналитический учет по данному счету местной администрацией осуществляется в регистрах аналитического учета, утвержденных Инструкцией 157н.

Выборочная проверка правильности принятия бюджетных и денежных обязательств показала, что местной администрацией требования законодательства и пункта 3.14 Учетной политики не выполняются.

Взаимосвязанные показатели годовой бухгалтерской отчетности расчетов по принятым бюджетным обязательствам (ф. 0503127, 0503128, 0503169) представлены в таблице:

Бюджетные обязательства	ф. 0503127		ф. 0503128				ф. 0503169
	Лимиты	Не исполненные назначения	Принято бюджетных обязательств	Принято денежных обязательств	Исполнено денежных обязательств	Не исполнено денежных обязательств	Кредиторская задолженность
Всего в т.ч. по разделу:	125 009 430,14	14 716 776,37	122 268 104,93	121 970 266,76	110 292 653,77	11 677 612,99	12 379 027,03
Общегосударственные вопросы	60 267 664,32	9 138 222,03	61 530 876,92	61 329 634,99	51 129 442,29	10 200 192,70	x

В ходе анализа и изучения взаимосвязанных показателей форм годовой бюджетной отчетности ГРБС (ф. 0503127, ф. 0503128, ф.0503169) местной администрации выявлены нарушения пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса. Местной администрацией приняты бюджетные обязательства в размере, превышающем лимиты бюджетных обязательств, что является финансовым правонарушением, за которое статьей 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации предусмотрена административная ответственность **Классификатор нарушений п 1.2.59 (1 263 212 рублей 60 копеек).** В ходе анализа и изучения взаимосвязанных показателей форм годовой бюджетной отчетности ГРБС (ф. 0503127, ф. 0503128, ф.0503169) местной администрации установлено отсутствие взаимосвязи показателей ф. 0503128 (неисполненные денежные обязательства) с показателями ф. 0503169 (кредиторская задолженность). Сумма отклонений составила 701 414 рублей 10 копеек. Причины отклонения в Пояснительной записке не отражены.

Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг (работ, товаров, материалов и т. д.) не совпадает с датой их фактической оплаты. Наличие кредиторской задолженности не является

благоприятным фактором для организации и существенно снижает показатели ее финансового состояния, платежеспособности и ликвидности.

Данные кредиторской задолженности местной администрации представлены в таблице:

Наименование счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности				
	на начало 2016 года		на конец 2016 года		примечание
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	
1 20821000	0	0	278,34	278,34	
1 20826000	0	0	500,0	500,0	
1 20834000	0	0	264,65	264,65	
1 30211000	923 109,01	0	843 819,78	104 304,28	
1 30221000	30 572,64	0	20 586,53	20 586,53	
1 30222000	11 749,70	11 749,70	7 000,0	7 000,0	
1 30223000	1 164 185,40	475 212,55	707 918,99	707 918,99	
1 30224000	75 030,43	75 030,43	75 030,43	75 030,43	
1 30225000	970 381,09	632 018,65	658 596,91	658 596,91	
1 30226000	3 838 794,81	299 798,50	1 814 176,14	1 762 173,21	
1 30234000	0	0	5 088,35	5 088,35	
1 30263000	0	0	111 358,24	0	
1 30291000	167 437,00	7 633,0	325 046,42	325 046,42	
1 30301000	317 991,0	0	324 502,0	111 417,09	
1 30302000	389 519,38	60 823,44	872 719,84	811 829,30	
1 30305000	90 056,12	44 922,96	56 734,92	56 734,92	
1 30306000	29 091,08	4 194,72	62 195,90	57 578,83	
1 30307000	800 060,35	106 964,38	1 237 809,31	1 120 073,85	
1 30310000	3 329 990,66	461 418,29	5 206 768,09	4 722 287,56	
1 30312000	4 874,0	0	4 720,0	4 720,0	
1 30313000	0	0	2 109,0	0	
1 30403000	20 161,77	0	41 703,19	371,50	
Итого	12 163 004,44	2 179 766,62	12 279 027,03	10 551 801,16	

По состоянию на отчетную дату отмечается рост кредиторской задолженности объекта проверки к аналогичной дате прошлого года на сумму 116 022 рубля 59 копеек. На 1 января 2017 года кредиторская задолженность составляет 12 379 027 рублей 03 копейки, в том числе просроченная – 10 551 801 рубль 16 копеек. По состоянию на 1 января 2016 года общая сумма кредиторской задолженности составляла 12 163 004 рубля 44 копейки, в том числе просроченная 2 179 766 рублей 62 копейки. Сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2017 года увеличилась в 4,8 раза.

В ходе анализа текстовой части Пояснительной записки и форм годовой бюджетной отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2015 год и 2016 год установлены факты несоответствия показателей просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода (2015 год) и на начало года (в отчетности за 2016 год) на сумму 0 рублей 11 копеек. Текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) в части анализа кредиторской задолженности содержит недостоверные показатели сумм кредиторской задолженности.

Исполнение расходов по разделам представлено в таблице:

Раздел БК	Исполнение 2016 год (ф. 0503127)	% в общем объеме расходов
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
0100 Общегосударственные вопросы	51 129 442,29	46,4
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	0
0400 Национальная экономика	55 447 633,53	50,3
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	452 753,70	0,4
0600 Охрана окружающей среды	424 574,06	0,4
0700 Образование	658 900,0	0,6
0800 Культура и кинематография	0	0
1000 Социальная политика	1 147 734,99	1,0
1100 Физическая культура и спорт	1 031 615,20	0,9
Итого	110 292 653,77	100

Львиную долю расходов занимают расходы по разделу «Национальная экономика» (50,3 процента в общем объеме расходов). Далее следуют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (46,4 процента в общем объеме расходов), третье место занимают расходы по разделу «Социальная политика» (1,0 процент в общем объеме расходов). Расходы по остальным разделам бюджетной классификации составляют менее одного процента в общем объеме расходов.

Показатели исполнения расходных обязательств местной администрации представлены в таблице:

№	Наименование группы	Первоначальные показатели бюджетной росписи	Уточненные показатели бюджетной росписи	Исполнение 2016 год (ф. 0503127)	Принятые бюджетные обязательства (0503128)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1.	Расходы на выплаты персоналу	49 259 700	50 537 810	43 601 710,66	52 218 408,13
2.	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	5 781 700	17 238 619,91	11 246 696,63	13 168 732,51
3.	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	2 139 400	1 278 303,23	1 166 944,99	1 278 303,23
4.	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества	3 000 000	54 897 050,0	53 570 495,73	54 573 205,73

5.	Межбюджетные трансферты	0	0	0	0
6.	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0	0	0	0
7.	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0	0	0
8.	Иные межбюджетные ассигнования	330 000	1 057 647,0	706 805,76	1 029 455,33
	Итого	60 510 800	125 009 430,14	110 292 653,77	122 268 104,93

В разрезе групп видов расходов в 2016 году первое место занимают капитальные вложения в объекты недвижимого имущества (53 570 495 рублей 73 копейки), второе место – расходы на выплаты персоналу (43 601 710 рублей 66 копеек), третье место – закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (11 246 696 рублей 63 копейки).

В соответствии с данными формы годовой бюджетной отчетности 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» объектом контроля произведены расходы в рамках муниципальных программ на общую сумму 62 715 547 рублей 33 копейки.

В рамках муниципальных программ произведены расходы на организацию профессионального образования муниципальных служащих (147 600 рублей); бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную муниципальную собственность (1 031 615 рублей 20 копеек); на финансовое обеспечение мероприятий по приведению градостроительной документации в соответствие с требованиями законодательства (209 000 рублей); на финансовое обеспечение мероприятий по землеустройству и землепользованию (2 018 519 рублей); на финансовое обеспечение мероприятий по охране и рекультивации свалки в деревне Тушино (424 574 рубля 06 копеек); финансовое обеспечение мероприятий по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, (строительство автомобильной дороги) (52 538 880 рублей 53 копейки); на оказание социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных учреждений (467 000 рублей); финансовое обеспечение мероприятий по софинансированию расходов МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района» по приобретению коммунальных услуг (1 809 463 рубля 24 копейки).

Анализ целевых статей бюджета Чудовского муниципального района

Ведомственная структура расходов бюджета Чудовского муниципального района сформирована по разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

Целевые статьи расходов бюджета Чудовского муниципального района привязаны к мероприятиям муниципальных программ (документам стратегического планирования).

Системный анализ документов стратегического планирования, муниципальных программ и целевых статей бюджета показал:

Основные направления разработки муниципальных программ сформированы по функциональным направлениям деятельности структурных подразделений местной администрации и (или) должностных лиц местной администрации исходя из вопросов местного значения, а не целей социально-экономического развития территории. Мероприятия муниципальных программ формируются по закупке и или функции. Соответственно большое количество целевых статей бюджета (более 70 процентов) имеет предметно-функциональный характер расходов и малый объем их финансового обеспечения.

Целевые статьи, являющиеся источником финансового обеспечения выполнения муниципального задания, частично сформированы по услугам. Однако направления расходов данных целевых статей многочисленны и привязаны к закупке отдельных видов товаров, работ и услуг, необходимых для оказания муниципальной услуги. Подобная практика не согласуется с положениями бюджетного законодательства, положениями федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Анализ документов стратегического планирования

На недостатки документов стратегического планирования Контрольно-счетная палата обращала внимание при подготовке Заключения на проект бюджета.

Мероприятия муниципальных программ обеспечивают выполнение социальных полномочий, мероприятия муниципальных программ, направленные на экономическое развитие территории, отсутствуют. Система целей социально-экономического развития территории (проекта развития территории) не сформирована.

Анализ структуры управления

Структура местной администрации, утвержденная решением Думы Чудовского муниципального района от 11.04.2013 № 293 «Об утверждении структуры Администрации Чудовского муниципального района, имеет

функциональный тип. Программно-целевое управление предъявляет новые требования к структуре управления. При программно-целевом управлении структура управления должна быть проектной.

Система управления муниципалитетом имеет серьезные недостатки. Проектное управление территорией носит формальный характер.

Проверка реализации мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в Чудовском муниципальном районе внутренний финансовый контроль должен быть представлен внутренним финансовым контролем главного администратора бюджетных средств, ведомственным финансовым контролем главных администраторов бюджетных средств, имеющих подведомственные учреждения (комитет культуры и спорта, комитет образования, местная администрация) и внутренним финансовым контролем финансового органа (комитет экономики и финансов).

Главные администраторы бюджетных средств при принятии к учету первичных документов осуществляют внутренний финансовый контроль сплошным методом.

Главные администраторы бюджетных средств, имеющие подведомственные учреждения (комитет культуры и спорта, комитет образования, местная администрация), не осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с требованиями законодательства. Данные участники бюджетного процесса не имеют структурных подразделений, на которые возложены функции осуществления внутреннего финансового контроля. Функцию внутреннего финансового контроля организует и осуществляет специалист, осуществляющий ряд других функций (главный бухгалтер). Специализация функции осуществления внутреннего финансового контроля отсутствует.

В финансовом органе, комитете экономики и финансов, предусмотрена штатная единица, в должностные обязанности которой входит осуществление внутреннего финансового контроля.

Местной администрацией не обеспечены условия для организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля (ведомственного).

Выводы

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год показала:

Нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс нуждаются в актуализации (Положение о бюджетном процессе, Порядок ведения сводной бюджетной росписи).

Состав главных администраторов бюджетных средств, бюджетные полномочия главных администраторов бюджетных средств не соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации и положениям Устава

Чудовского муниципального района. Объем прав, обязанностей и ответственности участников бюджетного процесса разбалансирован.

Кроме того, наделение статусом главного администратора бюджетных средств отраслевых органов местной администрации нарушает статью 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. Местная администрация является основным участником бюджетного процесса - получателем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета и главным распорядителем бюджетных средств. Соответственно годовая бюджетная отчетность местной администрации должна содержать весь объем информации об исполнении бюджета.

Перечень главных администраторов бюджетных средств не актуален, ведет к системным нарушениям требований законодательства Российской Федерации и необоснованно «объемному» и «непрозрачному» бюджету, негативно влияет на качество управления финансами и на бюджетный процесс. Управленческая, в том числе финансовая структура, нуждается в реформировании.

Обоснования изменений показателей сводной бюджетной росписи по целевым статьям финансового обеспечения оказания муниципальных услуг отсутствуют, систематически нарушаются требования статьи 78.1 Бюджетного кодекса.

Бюджетная отчетность сформирована всеми объектами контроля.

Анализ структуры и состояния материальных активов муниципалитета установил слабую стратегическую муниципальную политику в области имущественных отношений, низкое качество управления муниципальным имуществом. Финансовый менеджмент – слабый, функции прогнозирования, учета и контроля выполняются с недостатками.

В ходе внешней проверки выявлены системные нарушения и недостатки ведения всех блоков бюджетного (бухгалтерского) учета.

Результаты проверок свидетельствуют о формальном подходе главных распорядителей к определению финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ). Также установлены системные нарушения сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, что повлекло за собой образование кредиторской задолженности на конец финансового года.

Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установил высокие риски достоверности показателей бюджетной отчетности по причине существенных недостатков организации и ведения бюджетного и бухгалтерского учета.

Статьи Баланса главных администраторов бюджета Чудовского муниципального района искажены. Отсутствует единый подход к учету однотипных статей Баланса. Из показателей представленных статей Баланса

главных администраторов бюджетных средств следует вывод о высоких рисках платежеспособности главных администраторов бюджетных средств. В связи с отсутствием стабильного финансового обеспечения муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений в 2015 году произведены расходы на оплату пеней, штрафных санкций, неустоек, госпошлин за несвоевременную оплату налогов и сборов, платежей ресурс снабжающих организаций. На данные цели бюджетом Чудовского муниципального района израсходовано более 2,0 млн. рублей.

Исполнение бюджета характеризуется ростом муниципального долга и ростом кредиторской задолженности. Анализ ряда взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности по исполнению расходов бюджета установил искажение итоговых показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по причине нарушений, допущенных при ведении бюджетного учета расходов. Нарушения носят системный характер, снижают информативность форм бюджетной отчетности и соответственно качество управленческих решений.

Главными распорядителями бюджетных средств представлены только фактические данные о кредиторской задолженности объектов контроля из бюджетной отчетности, не сообщая о причинах ее формирования и о принимаемых мерах к ее погашению.

Искаженная информация (отчетность) не позволяет объективно оценить финансовое состояние субъектов учета, объективно проанализировать причины изменения финансового состояния субъектов, сделать прогноз и принять качественное управленческое решение.

Анализ внутриведомственного финансового контроля показал отсутствие надлежащей системы внутриведомственного финансового контроля. Данный вывод сформирован на фоне ухудшения финансового состояния муниципальных учреждений муниципального района за 2016 год в сравнении с аналогичными показателями 2015 года.

Несогласованность бюджетной политики федерального, регионального и муниципального уровней и несогласованность действий органов власти при переходе на программный бюджет во времени, несовместимость инструментов, форм и методов работы по реализации программного бюджета влекут отсутствие реального перехода к программному (целевому) бюджету на муниципальном уровне, негативно влияют на качество управления финансовыми ресурсами.

Бюджетный сектор не оптимизирован, финансовая структура громоздка и не прозрачна. Качество управления финансами – низкое, бюджетный и финансовый сектор нуждаются в реформировании. В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлено формальное использование инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.

Однако вследствие выше описанных недостатков стратегического и бюджетного планирования расходы бюджета не обеспечивает социально-

экономическое развитие территории Чудовского муниципального района, а направлены на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ в соответствии с имеющимися полномочиями.

Предложения

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района в целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального района, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности рекомендует главным администраторам бюджетных средств:

1) продолжить работу по приведению бюджетного учета нефинансовых активов в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

2) принять меры к восстановлению (приведению в соответствие требованиям законодательства Российской Федерации) программного учета обязательств;

3) обеспечить выполнение требований пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса (Предписание от №), в том числе принять план мероприятий по работе с кредиторской задолженностью и ее снижению;

4) усилить внутренний финансовый контроль за выполнением порядка учета бюджетных (денежных) обязательств подведомственными муниципальными учреждениями;

Главе Чудовского муниципального района и финансовому органу пересмотреть состав главных администраторов бюджетных средств в целях оптимизации и исключения дублирующих функций, а также совершенствования бюджетного процесса в Чудовском муниципальном районе и приведения его в соответствие требованиям законодательства Российской Федерации.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты**

Е.А. Иванова