



**Совет депутатов
муниципального образования
Александровский район
Оренбургской области
четвертого созыва**

РЕШЕНИЕ

26.02.2018г. № 159

Об отчете работы счетной палаты
муниципального образования
Александровский район за 2017 год

Рассмотрев отчет о работе счетной палаты муниципального образования Александровский район, представленный в соответствии с Положением о счетной палате муниципального образования Александровский район, утвержденного решением Совета депутатов от 21.09.2011г. № 90, Совет депутатов решил:

1. Отчет о работе счетной палаты муниципального образования Александровского района за 2017 год принять к сведению (прилагается).

2. Установить, что настоящее решение вступает в силу после его подписания и подлежит размещению на официальном сайте муниципального образования Александровский район.

Председатель Совета депутатов

Е.И.Богомолова

Разослано: депутатам, прокурору, в дело.

О Т Ч Е Т

о работе Счетной палаты муниципального образования
Александровский район за 2017 год.

1. Общая часть.

Отчет о работе Счетной палаты муниципального образования Александровский район за 2017 год (далее - Отчет) подготовлен и представлен в Совет депутатов муниципального образования Александровский район в соответствии с требованиями ст.19 Положения «О Счетной палате муниципального образования Александровский район Оренбургской области».

В Отчете отражена деятельность Счетной палаты Александровского района (далее – Счетная палата) в 2017 году по реализации задач, решаемых в соответствии с ее компетенцией.

В процессе реализации задач, изложенных в Положении о Счетной палате муниципального образования, Счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, организационную и текущую деятельность в соответствии с годовым планом работы.

Со второго полугодия 2017 года Счетная палата начала осуществлять полномочия сельских поселений по внешнему финансовому контролю, переданные в соответствии с заключенными соглашениями между представительными органами муниципальных образований.

В отчетном периоде Счетной палатой проведено 24 экспертно-аналитических и контрольных мероприятия, в том числе 14 - в сельских поселениях.

2. Экспертно-аналитические мероприятия.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации контроль по исполнению районного бюджета и бюджетов сельских поселений осуществлялся в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Счетной палатой в 2017 году проведено 23 экспертно-аналитических мероприятия, а именно:

- экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- экспертиза трех проектов решений Совета депутатов муниципального образования Александровский район о внесении изменений в бюджет на 2017 год;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год, из них 3 - внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- экспертиза отчета исполнения районного бюджета за первое

полугодие 2017 года;

- экспертиза проекта решения Совета депутатов 14 муниципальных образований (поселений) Александровского района «О бюджете муниципального образования (поселения) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

2.1 Предварительный финансовый контроль.

Предварительный финансовый контроль осуществлялся в ходе рассмотрения и утверждения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год в виде подготовки заключения по проведенной экспертизе проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В заключении на проект решения о бюджете, Счетной палатой проведен подробный анализ доходной и расходной части районного бюджета. В ходе экспертизы проанализирован проект Решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы, имеющие значение для изучения объекта экспертизы.

Результаты проведенной экспертизы:

Представленный проект бюджета соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов и общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные настоящим Кодексом, законами Оренбургской области, муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования Александровский район.

Перечень документов и материалов (приложений), представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, отвечает требованиям ст.184.2 БК РФ (полнота объема предоставляемых документов).

При формировании проекта бюджета использовались показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Александровский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы», утвержденного постановлением администрации Александровского района от 25.09.2017 года № 845-п.

Доходы и расходы бюджета сформированы в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования Александровский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденной постановлением администрации Александровского района от 01.11.2017 года № 977-п.

Проектом Решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов планируется бездефицитность бюджета по годам.

Согласно проекта, доходы и расходы, запланированы в равных объемах: на 2018 год в сумме 399 457,9 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 375 623,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 375 864,7 тыс. рублей.

В общем объеме расходов, условно-утвержденные расходы предложены

к утверждению на 2019 год в сумме 4423,0 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 9009,0 тыс. рублей. Указанные объемы соответствуют нормативным величинам, установленным ст.184.1 БК РФ.

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2018 год составляет в сумме 5819,9 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 2601,3 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 2024,3 тыс. рублей, что соответствует нормативной величине (не более 3 % от общего объема расходов).

Верхний предел муниципального внутреннего долга Александровского района на 1 января 2019 года по муниципальным гарантиям планируется в сумме 0 рублей. Осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий не прогнозируется.

Общий объем доходов на 2018 год планируется ниже уровня утвержденных бюджетных ассигнований 2017 года на 0,6% и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 0,7%. Снижение общего объема доходов связано со снижением безвозмездных поступлений к утвержденным ассигнованиям на 2017 год на 1,5%, к ожидаемым ассигнованиям на 1,3%.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2018 году ожидается в размере 330158,9 тыс. рублей, или на 5265,0 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений на 2017 год (335423,9 тыс. рублей).

Общий объем расходов на 2018 год планируется ниже уровня утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год на 0,9% и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета на 1,1%.

Основной причиной снижения расходов бюджета является отсутствие запланированных средств из областного бюджета на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере регулирования и поддержки сельскохозяйственного производства.

Начиная с 2018 года полномочия в сфере регулирования и поддержки сельскохозяйственного производства будут осуществляться органами государственной власти Оренбургской области. В 2017 году полномочия выполнялись муниципальным образованием и объем бюджетных ассигнований из областного бюджета в бюджете района (в виде субвенций на сельскохозяйственное производство) предусмотрен в объеме 6331,5 тыс. рублей.

Также проектом бюджета на 2018 год не предусматриваются средства на капитальное строительство объектов муниципальной собственности. В 2017 году такие средства в виде субсидий предусмотрены в объеме 4500,0 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета на 2018 год преобладающую долю занимают безвозмездные поступления. На долю безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета приходится 82,7 % или 330158,9 тыс. рублей, на долю налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) - 17,3 % или 69299,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы и неналоговые доходы предусмотренные проектом

бюджета на 2018 год выше утверждённых бюджетных ассигнований на 2017 год на 2789,5 тыс. рублей или на 4,2%.

По пяти доходным источникам планируется увеличение доходов в сумме 6647,6 тыс. рублей, в том числе по основному налогу – налогу на доходы физических лиц, в сумме 5683,4 тыс. рублей.

По остальным шести доходным источникам планируется уменьшение доходов в сумме 3858,1 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете учтены средства, планируемые к получению из федерального и областного бюджета.

Объем дотаций, субсидий, субвенций, соответствует объему передаваемых району объему средств по проекту бюджета Оренбургской области (Закон Оренбургской области "Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов").

Расходы районного бюджета сформированы с учетом показателей доходной части бюджета. Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, расходы на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов сформированы с учетом реализации мер по повышению эффективности бюджетных расходов, оптимизации расходов бюджета.

Бюджет района на 2018 год сохранил социальную направленность, - 72,6 % расходов приходится на социально-культурную сферу.

Структура расходов районного бюджета на 2018 год не изменилась. Наибольший удельный вес в структуре расходов будут занимать, как и прежде, расходы по разделу «Образование» - 53,4 %, по разделу «Культура и кинематография» - 10,7%.

Увеличение расходов в сравнении с утверждённым бюджетом 2017 года планируется по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 6708,4 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 6,5 тыс. рублей, «Культура и кинематография» - 1828,2 тыс. рублей, «Социальная политика» - 4628,2 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 1322,7 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты» - 2816,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в сравнении с утверждённым бюджетом 2017 года планируется по разделам: «Национальная оборона» на 1147,0 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 7816,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5540,0 тыс. рублей, «Образование» - 8080,8 тыс. рублей, «Здравоохранение» - 82,0 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основе шести муниципальных программ Александровского района на 2014-2020 годы и не программных направлений деятельности, разделов, подразделов и видам расходов (групп, подгрупп). Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ, планируемых к финансированию на 2018 год, предусмотрены в объеме 395022,3 тыс. рублей, что составляет 98,9% от общих расходов проекта бюджета.

В целом, содержание проекта Решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район.

В рамках предварительного контроля, в отчетном году в соответствии с заключенными соглашениями с сельскими поселениями муниципального образования Александровский район о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Счетной палатой проведена экспертиза 14 проектов бюджетов сельских поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Целью экспертизы являлось определение соответствия представленных проектов решений о бюджете действующему бюджетному законодательству, обоснованности объемов доходных и расходных частей бюджета сельского поселения, дефицита бюджета и источников его финансирования и других нормативных показателей бюджета.

Результаты рассмотрения проектов решения свидетельствуют о не соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета.

При проведении экспертизы проектов решений о бюджете, Счетной палатой выявлены отдельные недостатки и нарушения, а также технические ошибки.

В основном, у большинства муниципальных образований Александровского района присутствовали следующие недостатки и нарушения:

- не выполнены в полном объеме требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности по статьям 37, 110, 179.4, 184.1;
- имеется несогласованность расходов по муниципальным программам;
- имеется несоответствие отдельных показателей проектов бюджетов сельских поселений и муниципального образования Александровский район, в части выделяемых средств из бюджета района в бюджет сельского поселения.

Заключения по результатам экспертизы направлены в адрес администраций сельских советов Александровского района.

Разработчикам проектов предложено учесть замечания Счётной палаты, изложенные в Заключениях на проекты решений о бюджете, до их рассмотрения и утверждения представительными органами муниципальных образований.

2.2 Текущий контроль.

В отчетном году Счетной палатой подготовлено три заключения на проекты решений Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 28.12.2016 г. № 83 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В ходе финансовой экспертизы был выявлен ряд недостатков и нарушений, которые нашли свое отражение в заключениях Счетной палаты, направленных финансовому органу, в частности:

- взаимная несогласованность показателей, предусмотренных различными приложениями к проекту решения Совета депутатов,

пояснительной запиской (объем расхождений в сумме 182,9 тыс. рублей);

- необоснованное увеличение бюджетных ассигнований в объеме 1140,0 тыс. рублей;
- технические ошибки.

Предложения Счетной палаты по устранению нарушений, были учтены при формировании решений о бюджете до рассмотрения и утверждения представительным органом муниципального образования Александровский район.

В отчетном периоде проведена экспертиза на отчет финансового отдела по исполнению районного бюджета за I полугодие 2017 года. В подготовленном заключении Счетной палаты проведен анализ доходной части бюджета, структуры и динамики расходов бюджета района, анализ выполнения муниципальных программ, других показателей бюджета.

2.3 Последующий контроль.

В рамках осуществления последующего контроля Счетной палатой была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2016 год.

Проведение проверки обусловлено требованиями бюджетного законодательства (статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ).

Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год осуществлялось поэтапно.

На первом этапе проведена проверка бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета (далее – ГРБС), бюджетной отчетности финансового отдела об исполнении бюджета, на втором этапе – подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета.

Основной целью проведения внешней проверки являлось установление полноты и своевременности представления отдельных форм, соблюдение общих правил составления отчетности, определенных инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191 н).

В ходе проведения проверок бюджетной отчетности ГРБС выявлены нарушения по соблюдению общих правил составления отчетности определенных Инструкцией № 191н.

Исходя из характера нарушений, выявленных в ходе внешней проверки, нарушения и недостатки сгруппированы в заключении Счетной палаты следующим образом:

1. Наличие фактов, негативно влияющих на достоверность бюджетной отчетности (2 ГРБС):

- в нарушение п.7 Инструкции 191н отчетность Отдела по молодежной политике не подтверждает проведение инвентаризации имущества (основных средств, материальных запасов) и обязательств перед ее составлением;
- по Отделу культуры, в нарушение бухгалтерского учета, п.7, п.43

Инструкции 191н, установлено расхождение показателей формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и Главной книгой по синтетическому счету 040120000 "Расходы текущего финансового года", что привело к некорректной бухгалтерской отчетности (по Главной книге больше на 24 322, 22 рубля).

2. Несоответствие содержания форм бюджетной отчетности (неполное заполнение форм или заполнение некорректное) требованиям Инструкции 191н (2 ГРБС):

2.1 по Отделу по молодежной политике:

- с нарушением п. 152 Инструкции 191 н выполнен раздел 3 пояснительной записки;

- с нарушением Инструкции № 191 н заполнены отдельные формы пояснительной записки:

- в форме 0503162 не выполнен пункт 161;

- в форме 0503163 не выполнен пункт 162;

- в форме 0503171 не выполнен пункт 168;

- в составе пояснительной записки отсутствуют:

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

2.2 по Отделу культуры:

- с нарушением Инструкции № 191 н заполнены отдельные формы пояснительной записки:

- в таблице № 2 не выполнен пункт 154;

- в форме 0503162 не выполнен пункт 161;

- в форме 0503163 не выполнен пункт 162;

- в форме 0503171 не выполнен пункт 168.

По итогам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств подготовлено и направлено руководителям учреждений 3 заключения, с указанием на имеющиеся нарушения и недостатки с предложениями по их устранению.

Представленная финансовым отделом администрации Александровского района бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год, в основном соответствует объему форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ, пунктом 11.2 Инструкции № 191н.

Проверкой тождественности показателей бюджетной отчетности муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств расхождений не установлено, что позволило сделать вывод о достоверности представленной отчетности.

Одновременно с годовой отчетностью, финансовым отделом представлен проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2016 год».

Проект решения составлен со всеми приложениями, предусмотренными ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Содержание статей проекта Решения, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

3. Контрольная деятельность.

В отчетном периоде Счетной палатой проведено контрольное мероприятие - проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Добринский детский сад» за 2016 год (далее - Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года N 86 н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», на официальном сайте bus.gov.ru:

- информация об учредительном документе и решение учредителя о назначении руководителя не актуализирована;

- информация об изменении муниципального задания не размещена;

- информация об изменении плана ФХД не размещена.

2. В нарушение постановления администрации Александровского района от 21.12.2015 г. № 844-п «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных услуг (выполненных работ) в отношении муниципальных учреждений Александровского района»:

- муниципальное задание на 2016 год для Учреждения сформировано по двум муниципальным услугам в одном разделе. При установлении муниципального задания на оказание нескольких муниципальных услуг, муниципальное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых содержит требования к оказанию муниципальной услуги;

- в течение финансового года, Отделом образования перечисление субсидий за месяц на лицевой счет Учреждения осуществлялось с нарушением графика, как в меньшем, так и в большем объеме.

3. В нарушение п. 10 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", ст. 8, ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», к бухгалтерскому учету принимаются первичные документы, не оформленные должным образом.

4. В ходе проверки достоверности данных «Отчетов о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг» за проверяемый период установлено, что значение доведенного планового показателя муниципального задания за 9 месяцев 2016 года в Отчете (22 человека) не соответствует плановому показателю установленному муниципальным

заданием (30 человек). Плановый показатель (22 человека) внесен в Отчет с исправлением ручкой, без подписи лица и даты внесения изменений, подтверждающих запись. Фактический показатель выполнения муниципального задания по Отчетам о выполнении муниципальных заданий в течении года определялся не верно. Фактически пользовались услугами в 2016 году (исходя из фактической среднегодовой численности) 22 человека, что подтверждается внесением изменений в муниципальное задание в конце года и означает, что в течение года объем оказываемой муниципальной услуги учредителем не отслеживался.

5. В нарушение приказа начальника Отдела образования от 24.06.2011 года № 106 «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении районного отдела образования администрации Александровского района», Учреждением, в связи с изменением размера субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и перераспределения денежных средств по статьям расходов, корректировка показателей Плана ФХД в течение 2016 года не производилась и Отделом образования не утверждалось. Уточнение Плана ФХД на 2016 год произведено один раз в конце года.

6. Не выполнен пункт 11 решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.03.2009 года № 238 «О введении систем оплаты труда работников органов исполнительной власти Александровского района и муниципальных учреждений Александровского района», а именно соблюдение соотношения объема выплат стимулирующего характера в общем фонде оплаты труда. Выплаты стимулирующего характера на оплату труда в 2016 году составили 2,5%, а должно быть не менее 30%.

7. Отмечается низкая посещаемость воспитанников Учреждения. При средней посещаемости воспитанников всех дошкольных образовательных учреждений Александровского района в 2016 году в 69,1%, по Учреждению она составила 52,6%, что меньше на 16,5 %.

8. В ходе проведения инвентаризации в Учреждении, выявлены излишки продуктов питания на сумму 3949 рублей.

9. В Учреждении имеется отвлечение денежных средств - в просроченную дебиторскую задолженность по расчетам с подотчетными лицами в сумме 2214,0 рублей.

10. Отмечается высокая закредитованность Учреждения, кредиторская задолженность за отчетный год увеличилась на 109,2 тыс. рублей, с 171,7 тыс. рублей на начало года до 280,9 тыс. рублей на конец года.

В нарушение инструкции № 33 н, приказа Минфина РФ, в отчетности формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской отчетности» за 2016 год не отражена просроченная кредиторская задолженность. Просроченная задолженность имеется по ООО «Преграда» в сумме 39,5 тыс. рублей и отчислениям в фонды социального страхования в сумме 47,3 тыс. рублей.

11. В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской

Федерации в 2016 году не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.

4. Организационно-методические мероприятия и информационное обеспечение деятельности.

В 2018 году при осуществлении своей деятельности, Счетная палата руководствовалась стандартами внешнего муниципального финансового контроля: «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район» (утвержден решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 17.06.2015 г. № 333) и «Проведение экспертизы проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (утвержден распоряжением Счетной палаты от 30.12.2016 г. № 5).

В отчетном периоде председатель Счетной палаты принимал участие в заседаниях постоянных депутатских комиссий и заседаниях Совета депутатов Александровского района.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Счетной палаты в сети «Интернет», на официальном сайте администрации Александровского района размещается информация о экспертно-аналитической и контрольной деятельности, планы работы, методические материалы.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий своевременно предоставлялась председателю Совета депутатов, постоянной комиссии по бюджетной, налоговой, финансовой политике, собственности и экономическим вопросам, коммунальному обслуживанию населения и благоустройству Совета депутатов, главе района.

5. Задачи и перспективы деятельности Счетной палаты на 2018 год.

Задачи Счетной палаты на очередной 2018 год определены в соответствии с полномочиями по внешнему муниципальному финансовому контролю, установленными Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, и включают в себя:

- совершенствование и улучшение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- достижение максимального выполнения предложений Счетной палаты по устранению выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- информирование Совета депутатов Александровского района, Совета депутатов сельских поселений о деятельности Счетной палаты в текущем году.