

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно – счетной палаты  
Чудовского муниципального района  
\_\_\_\_\_  
О.В. Козлова  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**ОТЧЕТ №  
о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за  
2017 год**

**Основание для проведения проверки:** годовой план работы Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района на 2018 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 15.12.2017 № 10 «Об утверждении годового плана работы», приказ Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.02.2018 № 1 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности».

**Цель проверки:** установить соответствие учета главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) требованиям бюджетного законодательства, дать оценку эффективности исполнения бюджета ГАБС за 2017 год.

**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 по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района (далее - комитет по управлению имуществом), Администрация Чудовского муниципального района (далее – местная администрация), муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств им. В.С. Серовой» (далее – МАУ ДО «ДШИ им. В.С. Серовой»), муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» (далее – МАУ ДО «ДДТ»), муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее – МАУ ДО «ДЮСШ»), муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 1 «Волхов» (далее – МАДОУ «Детский сад № 1 «Волхов»)), Администрация Успенского сельского поселения.

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

**Общие положения**

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2017 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 2017 год утвержден решением Думы Чудовского муниципального района от 23.12.2016 № 126 «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о бюджете). В решение о бюджете в течение 2017 года вносились корректировки (8 раз). Первоначальные и уточненные параметры бюджета представлены в таблице:

тыс. рублей

Характеристики	Первоначальные	Уточненные
Доходы	474 416,4	569 002,8
Расходы	474 416,4	580 015,7
Дефицит	0	- 11 012,9

Решением о бюджете утвержден прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района в сумме 569 002,8 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета в сумме 580 015,7 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит в сумме 11 012,9 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		
<b>п.3 ст. 101 БК РФ</b> управление муниципальным долгом	+	+	-	Финансовый орган	Местная администрация
<b>ст. 103 БК РФ</b> право осуществления муниципальных заимствований	-	+	+(финансовый орган)	Финансовый орган	Местная администрация
<b>ст. 117 БК РФ</b> 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
ст. 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 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») <b>17 888,3 тыс. рублей</b>
Комитет экономики и финансов	Нет	Нет
Комитет образования	Нет	1 (МКУ «Центр финансового, экономического, методического и хозяйственного обслуживания муниципальных образовательных учреждений» - <b>3 189,3 тыс. рублей</b> 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 17 888,3 тыс. рублей) и комитет образования (объем прав 3 189,3 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, Администрация Чудовского муниципального района и комитет экономики и финансов.

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 2017 года показатели сводной бюджетной росписи неоднократно корректировались. Участники бюджетного процесса неоднократно вносили предложения по изменению показателей сводной бюджетной росписи, в том числе имели место предложения, требующие внесение изменений в решение о бюджете. Причины изменений показателей сводной бюджетной росписи раскрывались участниками бюджетного процесса слабо.

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	54 184 700	118 687 550,21	+64 502 850,21
Комитет образования	242 680 900	259 020 483,74	+16 339 583,74
Комитет экономики и финансов	21 233 700	19 880 330,58	-1 353 369,42
Администрация Чудовского муниципального района	56 283 900	80 264 988,45	+23 981 088,45
Контрольно-счетная палата	1 467 300	1 646 807,74	+179 507,74
Комитет социальной защиты	87 649 000	84 959 400	-2 689 600
Комитет по управлению имуществом	10 916 900	15 556 111	+4 639 211,0
<b>Итого</b>	<b>474 416 400</b>	<b>580 015 671,72</b>	<b>+105 599 271,72</b>

Показатели сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода изменились в сторону увеличения. Разница между первоначальными и уточненными показателями составила 105 599,3 тыс. рублей, в том числе в сумме 23 981,1 тыс. рублей увеличены бюджетные ассигнования по Администрации Чудовского муниципального района (далее - местной администрации), в сумме 64 502,8 тыс. рублей по комитету культуры и спорта Администрации Чудовского муниципального района. 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 не выявила расхождений. Данные представлены в таблице:

рубли

ГРБС	Первоначальные показатели			Уточненные показатели		
	Решение о бюджете (Приложение № 6 Ведомственная структура расходов), тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись	Отклонение	Решение о бюджете (Приложение № 6 Ведомственная структура расходов), тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись	Отклонение
ККиС	54 184,7	54 184,7	0	118 687,6	118 687,6	0
КО	242 680,9	242 680,9	0	259 020,5	259 020,5	0
КЭиФ	21 233,7	21 233,7	0	19 880,3	19 880,3	0
АЧМР	56 283,9	56 283,9	0	80 265,0	80 265,0	0
КСП	1 467,3	1 467,3	0	1 646,8	1 646,8	0
КСЗН	87 649,0	87 649,0	0	84 959,4	84 959,4	0
КУМИ	10 916,9	10 916,9	0	15 556,1	15 556,1	0
<b>ИТОГО</b>	<b>474 416,4</b>	<b>474 416,4</b>	<b>0</b>	<b>580 015,7</b>	<b>580 015,7</b>	<b>0</b>

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 является нарушением статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **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 04.12.2017 № 25 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов

муниципального района, г. Чудово и сельских поселений, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году» (далее распоряжение о сроках сдачи отчетности) установлены сроки представления годовой бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год представлена 7 участниками бюджетного процесса, в том числе местной администрацией и пятью отраслевыми органами местной администрации. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в Контрольно-счетную палату Чудовского муниципального района своевременно.

### **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.

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 самостоятельного осуществления отдельных государственных полномочий.

Распоряжением финансового органа от 04 декабря 2017 года № 25 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района, г. Чудово и сельских поселений, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году» установлен срок сдачи годовой бюджетной отчетности для комитета образования - 31 января 2018 года. Распоряжением комитета образования от 05 декабря 2017 года № 447 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района, бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году» установлены сроки сдачи годовой бюджетной отчетности для муниципальных автономных и бюджетных учреждений.

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. Данное нарушение неоднократно устанавливалось Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольных мероприятий. **Классификатор нарушений, п.1.2.47, (21 нарушение, 259 020 483, 74 рублей).**

В комитет образования отчетность представлена всеми муниципальными учреждениями. Срок сдачи отчетности муниципальными учреждениями подтвержден документально.

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. 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.



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 составили 5, 0 тыс. рублей. Исполнение по доходам составило 5,6 тыс. рублей (по коду дохода 1 13 01995 05 0000 130 в сумме 5,4 тыс. рублей и коду дохода 2 18 05020 05 0000 180 в сумме 0,2 тыс. рублей).

Доход в сумме 5,4 тыс. рублей поступил от муниципальных учреждений по результатам контрольных мероприятий, проведенных комитетом экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района. Доход в сумме 0,2 тыс. рублей поступил как дебиторская задолженность по субсидиям прошлых лет. **Классификатор нарушений, 1.2.98 (1 нарушение).**

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.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

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

Показатели сводной бюджетной росписи доведены финансовым органом до комитета образования без указания даты доведения. 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 3 189,3 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:

Раздел, подраздел	Первоначальные показатели.	Уточненные показатели	Изменения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
0100 Общегосударственные вопросы	0	3 390	+3 390
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	0	132 000	+132 000
0700 Образование	229 507 100,0	245 434 042,74	+15 926 942,74
1000 Социальная политика	13 108 800,0	13 386 051,0	+277 251
1100 Физическая культура и спорт	65 000,0	65 000,0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>242 680 900,0</b>	<b>259 020 483,74</b>	<b>+16 339 583,74</b>

Основные изменения показателей бюджетной росписи прошли по разделу «Образование» и разделу «Социальная политика». В структуру расходов комитета образования добавлен новый раздел бюджетной классификации - «Жилищно-коммунальное хозяйство». Причины изменений показателей бюджетной росписи в части всех разделов бюджетной классификации аргументированы в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

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. 0503160) 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.

Основными бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств являются: составление и исполнение бюджетной сметы, принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

Исполнение комитетом образования расходов в разрезе разделов бюджетной классификации и групп видов расходов представлено в таблицах и диаграммах:

рубли

Раздел бюджетной классификации	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнение (ф. 0503127)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
0100 Общегосударственные вопросы	3 390	3 390
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	132 000	132 000
0700 Образование	245 434 042,74	244 596 943,07
1000 Социальная политика	13 386 051	13 170 445,0
1100 Физическая культура и спорт	65 000	65 000
<b>ИТОГО</b>	<b>259 020 483,74</b>	<b>257 967 778,07</b>



рубли

Код и наименование группы БКР	Исполнение	% в общем объеме расходов
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	3 027 371,19	1,2
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	696 637	0,3
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	18 121 067,53	7,0
400 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	0	X
500	0	X

Межбюджетные трансферты		
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	236 061 46 1,76	91,5
800 Иные бюджетные ассигнования	61 240,59	0
<b>Всего</b>	<b>257 967 77 8,07</b>	<b>100</b>



Учет лимитов и бюджетных обязательств велся в программном продукте 1С Бухгалтерия. Сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств муниципального учреждения и его соответствии требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице:

Актив				Пассив			
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет
Нефинансовые активы	-	-	-	Лимиты	+	+	+
Расчеты по доходам с кредителем	+	+	+ Карточка учета средств и расчетов ф.0504051	Обязательства			
				Бюджетные	+	+	+
				Денежные	+	+	+

Сопоставимость показателей форм годовой бюджетной отчетности ГРБС представлена в таблице

рубли

ф. 0503127	ф. 0503128	ф. 0503169
------------	------------	------------

Лимиты	Не исполнено	Принято денежных обязательств	Исполнено денежных обязательств	Не исполнено денежных обязательств	Кредиторская задолженность
259 020 483,74	1 052 705,67	290 867 096,62	257 967 778,7	32 899 318,55	32 898 791,32

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, что является нарушением пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса. **Классификатор нарушений п. 1.2.59 (35 402 177 рублей 29 копеек) Представление.**

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 и за 2016 год. 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.

По состоянию на 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность комитета образования по счету 1 302 41000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям» (субсидия на муниципальное задание и иные цели) составляет 29 736 911 рублей 69 копеек.

#### Анализ кредиторской задолженности комитета образования

Данные по кредиторской задолженности комитета образования представлены в таблице:

рубли

Наименование счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности			
	на начало финансового года 2017		на конец финансового года 2017	
	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	44 269,81		0	0
1 30224000	206 896,20	206 896,20	206 896,20	206 896,20
1 30226000	88 313,40		0	0
1 30234000	1 555 641,02	324 305,35	2 606 491,61	2 309 012,40
<b>1 30241000</b>	<b>35 030 817,93</b>	<b>0</b>	<b>29 736 911,69</b>	<b>22 635 895,30</b>
1 30262000	264,0		2,00	
1 30291000	0		0	
1 30302000	56 474,50	50 913,01	33 574,35	26 952,30
1 30306000	2 317,95	1 934,39	3 337,25	2 880,56

1 30307000	74 736,13	64 955,56	56 876,28	45 230,61
1 30310000	322 391,16	280 200,45	254 701,94	204 465,73
<b>Итого</b>	<b>37 382 122,10</b>	<b>929 204,96</b>	<b>32 898 791,32</b>	<b>25 431 333,10</b>

При наличии кредиторской задолженности комитета образования по счету 1 302 41000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям» по состоянию на 31 декабря 2017 года в сумме 32 898 791 рубль 32 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 - высокие.

В отсутствие достоверного показателя дебиторской задолженности муниципальных учреждений у последних имеется кредиторская задолженность перед поставщиками услуг, работ. Кредиторская задолженность муниципальных учреждений на отчетную дату составляет 26 577 407 рублей 56 копеек, в том числе показатель просроченной кредиторской задолженности 12 281 628 рублей 62 копейки. Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 22 978 340 рублей 59 копеек, в том числе просроченная - 11 710 064 рубля 02 копейки. Кредиторская задолженность по субсидии на иные цели – 3 599 066 рублей 97 копеек, в том числе просроченная – 571 564 рубля 60 копеек.

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

рубли

Показатели	Решение о бюджете	Исполнено <b>ф. 0503127</b>
По доходам	5 000	5 594,43
По расходам бюджета	259 020 483,74	257 967 778,07

Комитет образования исполнил плановые показатели бюджета муниципального района по доходам на 100 процентов, по расходам на 99,6 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.

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 имеют риски искажения вследствие нарушений и недостатков учета.

Результаты проверки муниципальных учреждений установили факты грубейших нарушений требований бюджетного законодательства в части ведения бюджетного (бухгалтерского) учета. По результатам проверок в муниципальных учреждениях оформлены акты.

Результаты проверки установили отсутствие единого подхода к формированию показателей бюджетной отчетности участников бюджетного процесса (комитет образования, муниципальные учреждения).

Анализ сопоставимых показателей установил: имеющаяся дебиторская задолженность муниципальных учреждений меньше имеющейся кредиторской задолженности муниципальных учреждений. Явление 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 не изменилось.

### **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 04 декабря 2017 года № 25 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района, г. Чудово и сельских поселений, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году» установлен срок сдачи годовой бюджетной отчетности для комитета культуры и спорта - 30 января 2018 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.

В комитет культуры и спорта отчетность представлена всеми муниципальными учреждениями. Срок сдачи отчетности муниципальными учреждениями подтвержден документально.

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.

#### 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.

Плановые показатели доходов комитета культуры и спорта не имеют числовых значений. Исполнение доходов составило 6 271 рубль 00 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 **без указания даты** доведения (первоначальная и уточненная).

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	0	0
2.	04 Национальная экономика	60 000	60 000	0
3.	06 Охрана окружающей среды	0	0	0
4.	07 Образование	11 430 300	13 051 120,54	+1 620 820,54
5.	08 Культура, кинематография	33 612 300	47 714 324,92	+14 102 024,92
6.	11 Физическая культура и спорт	9 082 100	57 862 104,75	+48 780 004,75
	<b>ИТОГО</b>	<b>54 184 700</b>	<b>118 687 550,21</b>	<b>+64 502 850,21</b>

Показатели бюджетной росписи изменялись в течение финансового года. Общая сумма изменений составила 64 502 850 рублей 21 копейка в сторону увеличения показателей бюджетной росписи. Наиболее существенные изменения прошли по разделам «Культура, кинематография», «Образование» и «Физическая культура и спорт» со знаком «+». Причины изменений раскрыты в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Изменения показателей по разделу 07 «Образование» связаны с дополнительными расходами: на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений и оплату кредиторской задолженности по коммунальным услугам муниципальных учреждений.

Изменения в раздел 08 «Культура, кинематография» внесены в связи с повышением оплаты труда работникам муниципальных учреждений; выделением средств на капитальное строительство (реконструкцию) центра досуга в п. Краснофарфорный (3 671 000 рублей – субсидия из областного бюджета; 500 000 рублей – софинансирование из районного бюджета); на погашение кредиторской задолженности муниципальных учреждений и другие расходы.

Изменения показателей по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в частности связаны с выделением ассигнований в сумме 47 232 612 рублей 16 копеек на осуществление капитальных вложений МАУ «ДС «Молодежный».

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 принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

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

Исполнение комитетом образования расходов в разрезе групп видов расходов представлено в таблице:

Наименование группы	2017 год, Бюджетные ассигнования, руб.				
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнение ф.0503127	Принято обязательств	% исполнения в общем объеме расходов
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
100 Расходы на выплаты персоналу	25 000	11 400	11 400	11 400	0
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	118 600	114 100	113 591,49	113 591,49	0,1
300 Социальное обеспечение и иные выплаты	0	0	0	0	0

населению					
400 Капитальные вложения	0	50 946 219,2 7	46 933 089,07	51 408 612,1 6	40,9
500 Межбюджетные трансферты	0	0	0	0	0
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	54 041 100	67 614 330,9 4	66 750 129,53	74 073 027,7 9	59,0
700 Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0	0	0	0
800 Иные бюджетные ассигнования	0	1 500	1 500	1 500	0
<b>Итого</b>	<b>54 184 700</b>	<b>118 687 550, 21</b>	<b>113 809 710,0 9</b>	<b>125 608 131, 44</b>	<b>100</b>

59,0 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.

40,9 процентов в общем объеме исполненных бюджетных назначений приходится на 400 вид расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности». В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации 400 группа расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» предназначена для отражения, с учетом установленной в ней детализации по подгруппам и элементам, расходов на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства в государственной (муниципальной) собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

Комитетом культуры и спорта приняты бюджетные обязательства по 400 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 данного уровня.

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	0	0	0
04 Национальная экономика	60 000	60 000	60 000
07 Образование	13 051 120,54	12 894 674,05	13 991 489,82
08 Культура, кинематография	47 714 324,92	47 372 727,57	52 816 675,50
11 Физическая культура и спорт	57 862 104,75	53 482 308,47	58 739 966,12
<b>Итого</b>	<b>118 687 550,21</b>	<b>113 809 710,09</b>	<b>125 608 131,44</b>

В соответствии с доведенными финансовым органом показателями сводной бюджетной росписи объем бюджетных ассигнований комитета культуры и спорта составил 118 687,6 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 113 809,7 тыс. рублей или 95,9 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:

Таблица

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)	Не исполнено бюджетных обязательств (ф.0503175)	Не исполнено денежных обязательств (ф.0503175)	Кредиторская задолженность ГРБС на 1 января 2018 года (ф.0503169)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
118 687 550,21	125 608 131,44	121 130 091,27	113 809 710,09	11 798 421,35	7 320 381,18	11 798 421,35	7 320 381,18	7 320 381,18

В ходе анализа и изучения взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности ГРБС (ф. 0503127, ф. 0503128, ф.0503169, 0503175) 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.

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 01.01.2018 года	
	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>
1 302 41	6 418 610,41	6 418 610,41	7 320 381,18	0
<b>Итого</b>	<b>6 418 610,41</b>	<b>6 418 610,41</b>	<b>7 320 381,18</b>	<b>0</b>

Из Таблицы видно, что сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года увеличилась 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 (ф. 0503169)	Общая сумма кредиторской задолженности учреждений (4,5) (ф.0503769)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
АУ «ДС «Молодежный»	7 320 381,18 в т.ч. просроченная – 0,00	1238 511,75 (в т.ч. просроченная 566 042,32) Кап. вложения 43 224 482,96
МАУ ДО «ДШИ им. В.С. Серовой»		1 968 492,01 (в т.ч. просроченная – 960 288,79)
МБУ «МСКО «Светоч»		4 154 219,22 (в т.ч. просроченная 2 253 435,71) Кап. вложения 3 238 529,69
МБУ «МЦБС»		2 266 223,07 (в т.ч. просроченная 1 406 232,36)
МБУ «Художественная»		373 652,49 (в т.ч.

галерея»		<u>просроченная</u> 265 760,62)
МБУ «Чудовский краеведческий музей»		516 285,11 (в т.ч. <u>просроченная</u> 422 430,32)
МБУ МУС «Темп»		160 761,81 (в т.ч. <u>просроченная</u> 566 042,32)
<b>Итого</b>		<b>10 678 145,46 (в т.ч. <u>просроченная</u> 5 999 045,69)</b> <b>46 463 012,65 – кап. вложения</b>

При наличии кредиторской задолженности комитета культуры и спорта по счету 1 302 41000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям» по состоянию на 31 декабря 2017 года сопоставимый показатель дебиторской задолженности в консолидированной отчетности муниципальных учреждений отсутствует.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений 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 10 678 145 рублей 46 копеек, в том числе показатель просроченной кредиторской задолженности 5 999 045 рублей 69 копеек.

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

тыс. руб.

Показатели	Решение о бюджете	Исполнено ф. 0503127
По доходам	0	6,3
По расходам бюджета	118 687,6	113 809,7

Комитетом культуры и спорта Администрации Чудовского муниципального района плановые показатели бюджета муниципального района исполнены по доходам на 100 процентов, по расходам на 95,9 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.

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.

**Муниципальное автономное учреждение**

### **дополнительного образования «Дом детского творчества»**

Показатели финансовой отчетности муниципального учреждения – искажены, за что предусмотрена ответственность Кодексом об административных правонарушениях (ст. 15.15.6 КоАП РФ).

Ведение бюджетного учета осуществляется с грубейшими нарушениями требований законодательства Российской Федерации, за что предусмотрена ответственность Кодексом об административных правонарушениях (ст. 15.11 КоАП РФ).

Данные о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета не заполнены по причине отсутствия на рабочем столе рабочей версии программного продукта «1С:«Бухгалтерия».

Принимая во внимание несоответствие показателей Главной книги и отчетных бухгалтерских форм, нарушения контрольных соотношений в формах годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района приходит к заключению искажения показателей годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения. Искажение показателей годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения ведет к искажению показателей финансовой отчетности муниципального образования, так как финансовые и нефинансовые активы и обязательства муниципального учреждения участвуют в формировании показателей консолидированной финансовой отчетности муниципального образования.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с грубыми нарушениями требований законодательства Российской Федерации.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как неудовлетворительное. Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета – неудовлетворительное.

Риски неэффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности - высокие.

### **Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств им. В.С. Серовой»**

Бюджетный учет нефинансовых и финансовых активов, пассива в муниципальном учреждении организован и осуществляется в соответствии с Учетной политикой с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8».

Сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств муниципального учреждения и его соответствии требованиям законодательства Российской Федерации.

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета не выявлено грубых нарушений законодательства Российской Федерации, выявлены нарушения требований по оформлению Учетной политики муниципального учреждения. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «хорошее».

Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета не способны повлиять на искажение показателей годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – низкая.

**Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа»**

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета не выявлено грубых нарушений законодательства Российской Федерации, выявлены нарушения требований по оформлению Учетной политики муниципального учреждения (Классификатор нарушений п.2.1 (2)), и нарушения при принятии к учету бюджетных обязательств. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «удовлетворительное».

Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета не способны повлиять на искажение показателей годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности - низкая.

**Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1 «Волхов»»**

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета выявлены многочисленные нарушения законодательства Российской Федерации при:

1) формировании Учетной политики муниципального учреждения (Классификатор нарушений, п. 2.1 (1));

2) отнесении объектов учета на счета бухгалтерского учета<sup>1</sup> (нарушение пункта 11 Инструкции 157н). Данный вид нарушений носит системный характер.

3) принятии к учету обязательств (нарушение пунктов 318-320 Инструкции 157н). Данный вид нарушений носит системный характер.

Многочисленные недостатки и нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета влияют на показатели годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

Принимая во внимание несоответствие показателей Главной книги и отчетных бухгалтерских форм, нарушения контрольных соотношений в формах годовой бюджетной отчетности, и нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета в программном продукте «1С:Бухгалтерия 8» Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района приходит к заключению о ненадлежащем ведении бюджетного (бухгалтерского) учета. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

<sup>1</sup> Например, на счете 105 00 «Материальные запасы» числится объект – детский игровой комплекс (домик, качель, горка) «Мульти-хаус» пластик, переносной (1 штука), стоимостью 14 250 рублей, что не соответствует пунктам 98-101 Инструкции 157н. Данный объект учета должен учитываться в составе счета 101 00 «Основные средства» в соответствии с требованиями пунктов 38 – 55 Инструкции 157н.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как слабо удовлетворительное (Классификатор нарушений, пункт 2.1 (1)).

### **Администрация Успенского сельского поселения**

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

За отчетный период Администрацией Успенского сельского поселения проведена определенная работа по восстановлению бюджетного (бухгалтерского) учета финансово-хозяйственной деятельности: приобретен программный продукт ««1С:Бухгалтерия 8», проведена смена кадров, обеспечивающих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, восстановлен учет основных блоков бюджетного (бухгалтерского) учета<sup>2</sup>.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в программном продукте ««1С:Бухгалтерия 8» осуществляется с нарушениями законодательства Российской Федерации. Так выявлены нарушения:

1) при формировании Учетной политики (Классификатор нарушений, п. 2.1 (1));

2) при отнесении объектов учета на счета бухгалтерского учета, в том числе при оприходовании материальных ценностей (нарушение пункта 11 Инструкции 157н). Данный вид нарушений носит системный характер;

3) при принятии к учету обязательств (нарушения пунктов 318-320 Инструкции 157н).

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в части проверенных блоков учета, оценивается как слабо удовлетворительное. Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета способны повлиять на показатели годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

### **Выводы**

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 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.

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

---

<sup>2</sup> На 01.01.2017 бюджетный (бухгалтерский) учет в программном продукте отсутствовал. Показатели форм годовой бюджетной отчетности не соответствовали показателям Главной книги.

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, 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**