
Уважаемые Вадим Вадимович, Максим Александрович, Главы поселений, депутаты!

Контрольно-счетной палатой Наро-Фоминского муниципального района в соответствии с требованиями статьи 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации в пределах установленных федеральными законами полномочий проведена **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Наро-Фоминского муниципального района за 2014 год.**

В процессе проверки проанализирована представленная финансовым органом района – Финансовым управлением Администрации Наро-Фоминского муниципального района

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета района
- годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность главных распорядителей бюджетных средств района
- бухгалтерская отчетность муниципальных учреждений.

Целями внешней проверки являлись:

- установление законности, степени полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности
- установление соответствия показателей фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Совета депутатов Наро-Фоминского муниципального района о бюджете на 2014 год;
- оценка соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Наро-Фоминского муниципального района составлена Финансовым управлением района в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н.

Вместе с тем, КСП выявлены отдельные случаи несоблюдения требований Инструкции при заполнении некоторых форм отчетности.

Выборочно проверены контрольные соотношения между отдельными показателями форм бюджетной отчетности. Расхождений не выявлено.

Бюджет Наро-Фоминского муниципального района на 2014 год первоначально утвержден решением Совета депутатов Наро-Фоминского муниципального района от 29.11.2013 года № 735/55 по доходам в сумме 3млрд. 243млн. 714 тыс. рублей, по расходам в сумме 3млрд. 308млн. 907 тыс. рублей с дефицитом 65млн. 193 тыс. рублей.

В течение 2014 года в решение о бюджете 11 раз вносились существенные изменения.

В результате план по доходам и расходам увеличен и утвержден по доходам в сумме 5 млрд. 906млн. 965 тыс. рублей; по расходам в сумме 6млрд. 015млн. 023 тыс. рублей.

Размер дефицита увеличен за счет изменения остатков не использованных средств на счетах бюджета. В результате уточненный размер дефицита бюджета утвержден в сумме 108млн. 058 тыс. рублей. Изменение размера дефицита бюджета не превышает ограничений, установленных статьей 92.1. БК РФ.

КСП обращает внимание на то, что проекты перечисленных решений Совета депутатов района о внесении изменений в бюджет (кроме одного) не были представлены на экспертизу в КСП, что нарушает требования пункта 4.1. Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Наро-Фоминском муниципальном районе.

Нарушений порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи в деятельности Финансового управления не выявлено.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам доведены до всех главных распорядителей бюджетных средств своевременно до начала финансового года.

За 2014 год бюджет района исполнен по доходам в целом ниже уровня 2013 года в сумме 3млрд. 613млн. 515 тыс. рублей или на 61% плановых назначений.

План по собственным доходам выполнен всего на 67%.

Перевыполнены плановые показатели 2014 года по отдельным налоговым и неналоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 113%
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 112%
- по государственной пошлине - на 111%
- по платежам за пользование природными ресурсами - на 109%
- по налогам на совокупный доход - на 102%

Достиженные показатели свидетельствуют об активной деятельности Администрации района по мобилизации доходов в бюджет и главного администратора доходов бюджета - Комитета по управлению имуществом Администрации Наро-Фоминского муниципального района.

По некоторым доходным источникам запланированных поступлений в бюджет не было (прочие безвозмездные поступления, прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности).

Как и в 2013 году, не в полном объеме получены субсидии из бюджета Московской области – всего на 30% плана.

В ф. 0503163 «Сведения об исполнении бюджета» приведены следующие причины неисполнения бюджета по доходам:

- по прочим неналоговым поступлениям - «плановые назначения завышены»;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – «длительные сроки согласования Градостроительным советом документации на продажу земельных участков».

Бюджет Наро-Фоминского муниципального района по расходам исполнен в сумме 4 млрд.002 млн. 747 тыс. рублей или на 70% от уточненных плановых назначений. Ниже этого уровня профинансированы расходы по разделам: «Физическая культура и спорт» - 53% и «Образование» - 62%.

Наибольший процент финансирования расходов отмечается по разделу «Охрана окружающей среды» - 99,5%, наименьший – по разделу «Национальная оборона» - 46%. Согласно отчетным документам основными причинами неисполнения плановых назначений бюджета по расходам являются:

- длительность проведения торгов главными распорядителями бюджетных средств и заключение контрактов на строительство ряда объектов в декабре 2014 года;
- несвоевременное исполнение обязательств подрядчиками по строительству и капитальному ремонту муниципальных объектов и соответственно непредставление документов на оплату;
- неперечисление иных межбюджетных трансферты из бюджета городского поселения Наро-Фоминск за выполненные работы по ремонту дорог, благоустройству и газификации поселков;
- а также экономия бюджетных средств, сложившаяся в результате проведения аукционных процедур.

Структура расходов не претерпела существенных изменений в 2014 году: по-прежнему наибольшая доля расходов бюджета приходится на «Образование» - 70,7% и «Общегосударственные вопросы» - 6,0%. Сохраняется социальная направленность бюджета Наро-Фоминского муниципального района. На финансирование отраслей социально-культурной сферы из бюджета района направлено 3млрд. 499млн. 288 тыс. рублей или более 87% общей суммы расходов.

В результате исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 389млн. 229 тыс. рублей, что составило 51,5 % к фактически полученным собственным доходам и превышает на 291,8 тыс. рублей ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

Программные мероприятия 14 муниципальных программ профинансированы в сумме 901млн. 091 тыс. рублей или на 40% к уточненному плану. Самый низкий процент финансирования отмечается по мероприятиям программы "Строительство, реконструкция, проведение капитальных ремонтов на объектах социальной сферы и инженерной инфраструктуры Наро-Фоминского муниципального района на 2014-2016 годы" – 27,7%.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в восьми муниципальных программах, более чем на 1млн. рублей превышают объемы, утвержденные в решении о бюджете, и в нарушение требований статьи 179 БК РФ не приведены в соответствие с решением о бюджете.

В соответствии с постановлением Администрации района Комитетом по экономике представлен отчет о реализации муниципальных программ за 2014 год.

Согласно отчету индекс результативности по 11 муниципальным программам составил более 100 %.

Самый низкий индекс результативности сложился по показателям муниципальной программы "Строительство, реконструкция, проведение капитальных ремонтов на объектах социальной сферы и инженерной инфраструктуры Наро-Фоминского муниципального района на 2014 - 2016 годы" – 57%. В результате не достигнут намеченный социально-экономический эффект реализации бюджетных проектов. Согласно отчету основными причинами неисполнения мероприятий программы являются поздние сроки подписания дополнительных соглашений на 2014 год с областными министерствами, затягивание сроков передачи земельных участков под строительство социальных объектов Министерством обороны и длительность согласования аукционной документации в Комитете по конкурентной политике Московской области.

Из анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете следует, что в бюджете района на 2014 год образован резервный фонд Администрации района в сумме 13,5 млн. рублей. Из резервного фонда в соответствии с постановлениями Администрации района выделено 12млн. 272 тыс. рублей по целевому назначению.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 года №65н расходы неверно отражены по коду бюджетной классификации расходов.

Остатки неиспользованных средств на счетах бюджета района в Управлении Федерального казначейства по состоянию составляют 57млн. 299тыс. рублей, в том числе остатки целевых средств от других бюджетов - 34млн. 239 тыс. рублей, в том числе: иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений - 12 млн.670 тыс. рублей. В соответствии со статьей 242 БК РФ остатки целевых средств возвращены в бюджет Московской области и в бюджеты поселений в начале 2015 года.

Согласно соглашениям, заключенным Администрациями городских и сельских поселений с Администрацией района, в бюджете района предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в сумме 182 млн.583 тыс. рублей. Поступило в бюджет района трансфертов всего в сумме 162 млн. 909,6 тыс. рублей.

Не использованы трансферты на замену искусственного покрытия футбольного поля МАУС «Спорткомбинат «Строитель», выделенные из бюджета городского Селятино.

Согласно Балансу исполнения бюджета за счет бюджетных средств приобретено основных средств на сумму почти 9 млн.рублей.

Дебиторская задолженность бюджета района уменьшилась на более чем на 17 млн.рублей. Просроченная дебиторская задолженность (возмещение ущерба за разбитый в 2008 году автомобиль) в сумме 89 тыс.рублей списана на забалансовый счет в установленном порядке.

Кредиторская задолженность бюджета района составила на конец года 16 млн.рублей. Просроченная кредиторская задолженность уменьшилась и составила 2,4 млн. рублей.

Муниципальный долг Наро-Фоминского муниципального района увеличился и составил 657,4млн. рублей, что не превышает ограничений, установленных статьей 107 БК РФ и решением Совета депутатов Наро-Фоминского муниципального района о бюджете на 2014 год.

В течение 2014 года получено коммерческих кредитов в сумме 350 млн. рублей.

На обслуживание муниципального долга из бюджета выделено 25 млн.рублей, что не превышает ограничений, установленных статьей 111 БК РФ и решением Совета депутатов о бюджете на 2014 год.

Бюджетные кредиты из средств бюджета района в 2014 году не предоставлялись. Погашено ранее выданных бюджетных кредитов в сумме 17млн. 370 тыс. рублей, в том сельскими поселениями Атепцевское и Волченковское и МУП «Теплосеть». Остаток задолженности по бюджетным кредитам составляет 37млн. 268 тыс. рублей.

В Наро-Фоминском муниципальном районе действует 106 муниципальных учреждений, из них 56 бюджетных и 50 автономных. Годовая бухгалтерская отчетность муниципальных учреждений составлена главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33н.

Выборочно проверены контрольные соотношения между отдельными показателями форм годового бухгалтерского отчета. Расхождений не выявлено.

Главными распорядителями субсидии на выполнение муниципального задания по доходам профинансированы на 99,7% (в 2013 году – 98,7%).

Учреждениями израсходованы бюджетные средства субсидий на выполнение муниципального задания на 99,5%.

Объем дебиторской и кредиторской задолженностей муниципальных бюджетных и автономных учреждений по бюджетным средствам в 2014 году в целом уменьшился. Однако объем дебиторской задолженности по бюджетным инвестициям увеличился в связи с оплатой авансов на выполнение работ по строительству муниципальных объектов.

Просроченная дебиторская задолженность погашена. По состоянию на 01.01.2015 года просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

В результате сверки выявлены расхождения плановых показателей по субсидиям на иные цели в сводной годовой отчетности района и в годовой бухгалтерской отчетности учреждений, подведомственных Комитету по культуре, спорту и работе с молодежью, в сумме 11,1 тыс. рублей; по бюджетным инвестициям в Управлении по образованию в сумме более 78 млн. рублей. Факты недостоверности отчетных данных выявлены в отчетности одного муниципального учреждения здравоохранения в сумме 134,5 тыс. рублей и отчетности учреждений культуры в сумме 28,6 тыс. рублей. Данные факты свидетельствуют о недостоверности годовой отчетности, что требует внесения изменений в формы годовой отчетности в установленном законодательством порядке.

В процессе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проверена бюджетная отчетность 11-ти главных распорядителей бюджетных средств:

1. Администрации Наро-Фоминского муниципального района.
2. Комитета по охране здоровья населения Администрации Наро-Фоминского муниципального района.
3. Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и дорожному строительству Администрации Наро-Фоминского муниципального района.
4. Управления по образованию Администрации Наро-Фоминского муниципального района.
5. Комитета по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского муниципального района.
6. Комитета градостроительства Администрации Наро-Фоминского муниципального района.
7. Финансового управления Администрации Наро-Фоминского муниципального района.

8. Комитета по управлению имуществом Администрации Наро-Фоминского муниципального района.

9. Комитета по организации торгов Администрации Наро-Фоминского муниципального района.

10. Совета депутатов Наро-Фоминского муниципального района.

11. Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского муниципального района.

Анализ бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год показал, что качество и объем представленной в бюджетной отчетности информации не в полной мере отвечает требованиям Инструкций №191н и №33н, повторяются аналогичные ошибки, что и в 2013 году.

В процессе проверки выявлены факты принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов в сумме 6,1 млн. рублей в Управлении по образованию; несоответствие показателей бюджетной росписи Администрации района решению о бюджете на сумму 16,9 млн. рублей; несвоевременное принятие бюджетных обязательств на сумму 3,8 млн. рублей, невнесение изменений в бюджетную роспись на сумму 40,5 млн. рублей, а также непредъявление неустойки к подрядчику за просрочку исполнения обязательств Комитетом по управлению имуществом. Всего на общую сумму 145,7 млн. рублей.

Выборочной проверкой годовой бухгалтерской отчетности подведомственных муниципальных учреждений установлены нарушения требований Инструкции № 33н, недостоверность показателей отчетности:

- представлены не все формы отчетности и не всеми подведомственными учреждениями (Комитет по управлению имуществом);

- отдельные показатели в формах бухгалтерской отчетности не соответствуют аналогичным показателям, утвержденным в муниципальных заданиях и планах финансово-хозяйственной деятельности учреждений (Комитет по охране здоровья населения, Комитет по культуре, спорту и работе с молодежью, Управление по образованию);

- излишки, выявленные в результате инвентаризации в учреждении, не отражены в сводной бухгалтерской отчетности (Управление по образованию).

Исполнение бюджета района по расходам главными распорядителями бюджетных средств представлено следующим образом:

Совет депутатов Наро-Фоминского муниципального района	- 81%
Контрольно-счетная палата Наро-Фоминского муниципального района	- 88,6%
Администрация Наро-Фоминского муниципального района	- 91%
Комитет по охране здоровья населения	- 98,4%
Комитет по ЖКХ, транспорту и дорожному строительству	- 90,4%
Управление по образованию	- 94,7%
Комитет по культуре, спорту и работе с молодежью	- 75%
Комитет градостроительства	- 16,9%
Финансовое управление	- 97,1%
Комитет по организации торгов	- 75,3%
Комитет по управлению имуществом	- 89,7%

Выборочной документальной проверкой документов первичного учета по заключенным в 2014 году муниципальным контрактам и договорам установлено отсутствие предъявленных претензий за просрочку исполнения обязательств подрядчиками, что нарушает требования Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Комитет по управлению имуществом).

КСП обращает внимание на необоснованное затягивание сроков размещения заказов на выполнение работ по строительству и капитальному ремонту муниципальных объектов, заключение контрактов со сроками исполнения 31 декабря, что в результате привело, как и в 2013 году, к несвоевременной подготовке документов на оплату и формированию заявок на получение трансфертов из бюджета Московской области.

Представленный Финансовым управлением проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2014 год и материалы к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Наро-Фоминском муниципальном районе.

Выводы:

1. Сводная бюджетная отчетность об исполнении бюджета Наро-Фоминского муниципального района за 2014 год, сформированная в соответствии с Инструкцией №191н, является полной, достоверной и в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

2. Сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2014 год, сформированная в соответствии с Инструкцией № 33н, не может быть признана достоверной по результатам настоящей проверки до устранения выявленных расхождений в показателях годовой бухгалтерской отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

3. Бюджет Наро-Фоминского муниципального района исполнен по доходам в сумме 3 613 515,1 тыс. рублей или на 60,9% и по расходам в сумме 4 002 746,7 тыс. рублей или 66,9% от уточненных плановых назначений. В результате исполнения бюджета района сложился дефицит в сумме 389 229 тыс. рублей или 51,5% к фактически полученным собственным доходам без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

4. Выявлены недостатки и нарушения в деятельности главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных муниципальных учреждений.

Предложения:

1. Рекомендовать Финансовому управлению Администрации Наро-Фоминского муниципального района:

1.1. При составлении годового отчета за 2015 год соблюдать требования Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н в части полноты предоставляемых форм отчетности и правильности их заполнения.

1.2. Принять реальные меры по принудительному взысканию просроченной задолженности к МУП ЖКХ «Селятино» по бюджетным кредитам, выданным по договорам от 01.10.2005 года и от 27.03.2006 года в 468,0 тыс. рублей, в соответствии с требованиями, установленными ст.93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.3. Уточнить выявленные отклонения в плановых показателях формы 0503737 «Субсидии на иные цели» и внести изменения в годовую бухгалтерскую отчетность муниципальных учреждений за 2014 год.

1.4. Внести изменения в Порядок составления и ведения бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств.

2. Рекомендовать главным распорядителям бюджетных средств Наро-Фоминского муниципального района:

2.1. При составлении годового отчета за 2015 год соблюдать требования Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н в части полноты предоставляемых форм отчетности и правильности их заполнения.

2.2. Не допускать нарушений бюджетного законодательства при исполнении бюджета по расходам.

Годовой отчет об исполнении бюджета Наро-Фоминского муниципального района за 2014 год рекомендован Контрольно-счетной палатой Наро-Фоминского муниципального района к рассмотрению Советом депутатов Наро-Фоминского муниципального района после устранения выявленных нарушений.