**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главных распорядителей бюджетных средств**

Контрольно-счетной палатой в рамках внешней проверки проведена документальная проверка представленной годовой бюджетной отчетности 38 главных распорядителей бюджетных средств (за исключением отчетности Представительства Томской области при Правительстве Российской Федерации по причине ее непредставления). Отчетность представлена главными распорядителями в срок, установленный Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области».

Проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлены такие повторяющиеся из года в год недостатки, как представление годовой бюджетной отчетности в несброшюрованном и непронумерованном виде, представление форм отчетности не в полном составе без указания в Пояснительной записке причин непредставления, а также неверное заполнение отдельных форм, о которых Контрольно-счетная палата неоднократно сообщала в Департамент финансов Томской области с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по их устранению и недопущению впредь.

Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствуют как о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, так и замечаний Контрольно-счетной палаты по их соблюдению. Информация о выявленных недостатках будет направлена в Департамент финансов для принятия мер по их устранению.

Также в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведены выездные проверки трех главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС установлено, что представленные Отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета: Департамента тарифного регулирования Томской области, Департамента по транспорту, дорожной деятельности и связи Томской области и Управления охотничьего хозяйства Томской области являются достоверными.

При этом годовая бюджетная отчетность в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27, представлена без оглавления, в непронумерованном виде, не в полном объеме и имеет ряд недостатков.

Так, при проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности установлены следующие факты: в составе годовой отчетности не представлено 6 форм бюджетной отчетности; из предусмотренных в составе Пояснительной записки 7-ми таблиц и 14-ти приложений не представлено 2 таблицы и 5 приложений; в пояснительных записках текстовая часть не структурирована в разрезе предусмотренных разделов, отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера, перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей; в представленных таблицах и приложениях в составе Пояснительной записки отражена неполная и недостоверная информация; в составе Пояснительной записки представлены таблицы и приложения, не содержащие информации. Показатели Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) Департамента тарифного регулирования и отчета «Мониторинг кредиторской задолженности по казенным учреждениям» Управления охотничьего хозяйства не соответствуют данным Главной книги.

Также установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области», Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом Департамента финансов от 14.12.2007 № 39, при организации исполнения бюджета:

- Департамент тарифного регулирования не осуществлял составление, утверждение и ведение бюджетной росписи; не осуществлял составление проекта бюджетной сметы и ведение бюджетной сметы в нарушение установленного им же порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

- Управление охотничьего хозяйства не осуществляло ведение бюджетной росписи; не производило обоснование сметных назначений.

Кроме того, в нарушение действующего законодательства Управлению охотничьего хозяйства в 2014 году было предоставлено финансирование за счет средств областного бюджета на осуществление переданных полномочий РФ в сумме 1 414 тыс.руб. при отсутствии соответствующего порядка.

В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета…, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и других нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет, в проверенных учреждениях:

- положение об учетной политике утверждено на один год, содержит ссылки на нормативный правовой акт, утративший силу; при формировании учетной политики не утверждены: рабочий план счетов, методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, порядок отражения в учете событий после отчетной даты; не внесены изменения в учетную политику в связи с изменениями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета …; в утвержденных рабочих планах счетов отсутствуют счета, предназначенные для учета операций по санкционированию расходов; применяемые забалансовые счета, номера счетов не содержат аналитических кодов;

 - перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация проведена не в полном объеме и с нарушением установленного порядка, а именно: не проводилась инвентаризация расчетов, материальных запасов и активов, учитываемых на забалансовых счетах; результаты проведенной инвентаризации отражались без указания номеров счетов бухгалтерского учета, даты начала и окончания инвентаризации, мест проведения инвентаризации, сведений о фактическом наличии имущества, при отсутствии заключений комиссий;

- не осуществлялся учет операций, связанных с санкционированием расходов бюджетов как главными распорядителями бюджетных средств - в части учета сумм доведенных финансовым органом утвержденных показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств и распределенных себе как получателям бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств текущего года; как получателями бюджетных средств - в части учета бюджетных ассигнований текущего года,в части санкционирования расходов бюджета (бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, принятые обязательства) на первый и второй годы планового периода;

- бюджетный учет санкционирования расходов бюджета в части ведения учета доведенных лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств текущего финансового года является недостоверным.

Бюджетная отчетность по причине допущенных в 2014 году ряда ошибок в бухгалтерском учете не дает достоверного представления о финансовом положении и финансовом результате деятельности главных распорядителей бюджетных средств:

- Управлением охотничьего хозяйства необоснованно сформирована кредиторская задолженность по услугам теплоснабжения при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- в результате проведения инвентаризации имущества и обязательств не в полном объеме обоснованность сумм, числящихся на счетах бюджетного учета, не подтверждена.

В связи с многочисленными нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год, главным распорядителям средств областного бюджета, главным администраторам доходов областного бюджета, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, Департаменту тарифного регулирования Томской области, Департаменту по транспорту, дорожной деятельности и связи Томской области и Управлению охотничьего хозяйства Томской области Контрольно-счетной палатой будут направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. О результатах проверки также будет проинформирован Департамент финансов Томской области.