

## О Т Ч Е Т

**по результатам проверки финансирования и целевого использования в 2004 году субвенций муниципальным образованиям на выполнение ими государственных полномочий по обеспечению в части реализации государственного стандарта общего образования государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в подведомственных им общеобразовательных учреждениях.**

г. Тверь

12.07.2005г.

### **1. Основание для проведения проверки:**

Пункт 13 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2004 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 10.02.2004г. № 1187-П-3; удостоверения на право проведения проверки № 15 от 31 марта 2005г. и № 21 от 16 мая 2005г., выданные на имя консультанта контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Нагибиной И.И.

**2. Цель проверки:** определение правильности финансирования, законности и целевого использования в 2004 году средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на выплату субвенций муниципальным образованиям на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Тверской области (далее субвенция).

### **3. Объекты проверки:**

- департамент финансов Тверской области,
- администрация муниципального образования «Город Торжок»,
- отдел финансов и экономического анализа администрации муниципального образования «Город Торжок»,
- отдел образования администрации муниципального образования «Город Торжок»,
- муниципальное образовательное учреждение «Школа-интернат администрации муниципального образования «Город Торжок»,
- администрация муниципального образования г. Кимры,
- финансовый отдел администрации муниципального образования г. Кимры,
- городской отдел народного образования администрации муниципального образования г. Кимры.

### **4. Срок проведения проверки и проверяемый период:**

Проверка проводилась в период с 31 марта по 17 июня 2005 года.

О проведении проверки были поставлены в известность:

- заместитель Губернатора Тверской области, и.о. начальника департамента финансов Тверской области Голоко В.Б.;
- Глава администрации муниципального образования «Город Торжок» Пушкина Н. А.,
- заведующая отделом финансов и экономического анализа администрации муниципального образования «Город Торжок» Филиманюк О.В.,
- заведующий отделом образования администрации муниципального образования «Город Торжок» Федосов А.А.,

- директор муниципального образовательного учреждения «Школа-интернат администрации муниципального образования «Город Торжок» Миронова Г.В.,
- Глава администрации муниципального образования города Кимры Литвинов М. Ю.,
- заместитель заведующего финансовым отделом администрации муниципального образования города Кимры Брагина С. В.,
- заведующая городским отделом народного образования администрации муниципального образования города Кимры Чебыкина Т. В.

По результатам проверки было составлено 3 акта проверки от 16.05.2005г., 14.06.2005г. и 17.06.2005г., с которыми были официально ознакомлены заместитель Губернатора Тверской области-и.о. начальника департамента финансов Тверской области, Глава администрации муниципального образования «Город Торжок» и Глава администрации муниципального образования город Кимры. Ответы проверяемых организаций на акты в письменном виде получены от администрации муниципального образования «Город Торжок» 31.05.2005 года вход. № 341, от Главы города Кимры 01.07.2005 года вход. № 415, от департамента финансов Тверской области 04.07.2005 года вход. № 418. Полученные ответы были учтены при подготовке настоящего отчета.

#### **5. Нормативные и правовые акты, использованные при проверке:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Трудовой кодекс Российской Федерации;
3. Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации;
4. Закон Российской Федерации от 10.07.1992г. № 3266-1 «Об образовании» (с изменениями от 24 декабря 1993 г., 13 января 1996 г., 16 ноября 1997 г., 20 июля, 7 августа, 27 декабря 2000 г., 30 декабря 2001 г., 13 февраля, 21 марта, 25 июня, 25 июля, 24 декабря 2002 г., 10 января, 7 июля, 8, 23 декабря 2003 г., 5 марта, 30 июня, 20 июля 2004 года);
5. Федеральный закон от 15.08.1996г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями от 2, 26 марта 1998 г., 5 августа 2000 г., 8 августа 2001 г., 7 мая 2002 г., 6 мая 2003 г., 26 мая, 29 июня 2004 г.);
6. Федеральный закон от 04.02.1999г. № 22-ФЗ «Об упорядочении оплаты труда работников организаций бюджетной сферы» (с изменениями от 25 октября 2001г.);
7. Постановление Правительства РФ от 18.10.2000г. № 796 «Об утверждении положения о лицензировании образовательной деятельности» (с изменениями и дополнениями от 3 октября 2002 г.);
8. Постановление Правительства РФ от 02.10.2003г. № 609 «О повышении тарифных ставок (окладов) Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы»;
9. Приказ Минфина РФ от 15.06.2000г. № 54н «Об утверждении Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью» (с изменениями от 10 сентября 2001 г., 31 декабря 2004 г.);
10. Приказ Минфина РФ от 30.12.1990г. № 107н «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» (с изменениями от 10 июля 2000г., 09 июня 2001г.);

11. Постановление Министерства труда РФ от 04.03.1993г. № 48 «Об утверждении разъяснений «О порядке установления доплат и надбавок работникам учреждений, организаций и предприятий, находящихся на бюджетном финансировании»;
12. Методические рекомендации по предоставлению субвенций местным бюджетам на финансирование общеобразовательных учреждений в части реализации ими государственного стандарта общего образования, доведенные письмом Минфина РФ от 07.10.2003г. № 10-02-08, Минобразования РФ от 18.09.2003г. № 20-51-2839/20-01 «О реализации Федерального закона от 07.07.2003 № 123-ФЗ»;
13. Письмо Министерства образования РФ от 09.04.1993г. № 67-М «О порядке установления доплат и надбавок работникам учреждений образования»;
14. Приказ от 09.02.1999г. Минюста РФ № 31, Минобразования РФ № 321 «Об утверждении положения о порядке организации получения основного общего и среднего (полного) общего образования лицами, отбывающими наказание в виде лишения свободы в исправительных колониях и тюрьмах»;
15. Закон Тверской области от 26.12.2003г. № 96-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (с изменениями и дополнениями от 17 июня, 28 сентября, 29 декабря 2004г.);
16. Закон Тверской области от 20.09.2001г. № 172-ОЗ-2 «Об образовании в Тверской области» (с изменениями от 20 марта, 8 июля, 6 декабря, 27 декабря 2002 г., 26 декабря 2003 г., 17 мая, 29 декабря 2004 г.);
17. Постановление Администрации Тверской области от 07.10.2003г. № 335-па «О повышении тарифных ставок (окладов) Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы в Тверской области»;
18. Распоряжение Администрации Тверской области от 06.07.2004г. № 318-ра «Об изменении бюджетной росписи областного бюджета на 2004 год»;
19. Решение городского Собрании депутатов от 20.02.2004г. № 97 «О бюджете города Торжка на 2004 год»;
20. Приказ отдела образования администрации г. Торжка от 06.09.2004г. №187 «О введении доплат учителям и лаборантам химии, технического труда, информатики»;
21. Решение Кимрского городского Собрании от 18.12.2003г. № 140 «О бюджете города Кимры на 2004 год» (с изменениями от 25 марта 2004г. № 160, от 1 июля 2004г. № 170, от 17 декабря 2004г. № 195);
22. Постановление Главы администрации г. Кимры от 24.03.2004г. № 315 «О надбавках и доплатах».

## **6. Результаты проверки.**

### **6.1. Сеть и контингенты муниципальных общеобразовательных учреждений, финансируемых за счет субвенции.**

За счет субвенций, выделяемых муниципальным образованиям в 2004 году из областного бюджета Тверской области, финансировались общеобразовательные учреждения муниципальных образований:

- 899 школ-детских садов, начальных, неполных средних и средних школ с числом учащихся на конец года 144020 человек и количеством занятого персонала 34762 чел., в том числе педагогических работников - 19785 чел.;
- 27 вечерних и заочных средних общеобразовательных школ с числом учащихся 4588 человек и количеством занятого персонала 521 человек, в том числе педагогических работников – 373 человек;
- 21 школа-интернат с числом учащихся на конец года 2433 человека и количеством занятого персонала 1888 человек, в том числе педагогических работников - 1017 человек.

Данные о сетях, контингентах и штатах в разрезе муниципальных образований Тверской области приведены в приложении № 1 к настоящему отчету.

В результате проверки в муниципальном образовании «Город Торжок» было установлено, что вечерняя общеобразовательная школа № 2 создана совместным решением от 01.08.1958г. городского отдела образования и исправительного учреждения № ОН-55/4 в целях обучения лиц, отбывающих наказание в местах лишения свободы. При перерегистрации Устава шшколы в июле 2000 года «Вечерняя /сменная/ общеобразовательная школа № 2 при исправительном учреждении ОН-55/4» была зарегистрирована учредителем - отделом образования муниципального образования «Город Торжок» как муниципальное учреждение.

В соответствии со статьей 112 Уголовно-исполнительного кодекса РФ и приказом Минюста РФ и Минобразования РФ от 09.02.1999г. № 31/321 «Об утверждении положения о порядке организации получения основного общего и среднего (полного) общего образования лицам, отбывающим наказание в виде лишения свободы в исправительных колониях и тюрьмах» школы при исправительных учреждениях создаются органами управления образования субъекта РФ по согласованию с центральным органом уголовно-исполнительной системы Минюста РФ. Следовательно, перерегистрация Устава муниципального учреждения «Вечерняя /сменная/ общеобразовательная школа № 2 при исправительном учреждении ОН-55/4», проведенная в июле 2000 года, не соответствует статье 112 Уголовного кодекса РФ и вышеназванного приказа Минюста РФ, так как данная школа должна быть учреждена департаментом образования Тверской области.

Кроме того, в Тверской области в нарушение вышеуказанного законодательства еще 6 школ при исправительных учреждениях Минюста РФ зарегистрированы как муниципальные учреждения: в муниципальных образованиях городов Вышневолочка, Ржева, Твери; районов Андреапольского, Бежецкого, Калининского. Как указано выше, все эти школы также должны быть учреждены департаментом образования Тверской области как государственные учреждения.

#### **6.2. Результаты проверки соблюдения департаментом финансов Тверской области и финансовыми отделами муниципальных образований Тверской области статьи 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».**

В соответствии с Положением о порядке расчета, представления и расходования в 2004 году субвенции муниципальным образованиям на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных

учреждениях», утвержденного статьей 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (далее по тексту Положение), финансовые отделы муниципальных образований ежемесячно до 15 числа каждого месяца представляли в департамент образования Тверской области сводные отчеты-заявки на перечисление субвенции по установленной форме.

Вышеуказанным Положением на 2004 год был установлен порядок финансирования общеобразовательных учреждений в разрезе следующих статей экономической классификации:

- оплата труда (код 110110);
- начисления на фонд оплаты труда (код 110200);
- приобретение мягкого инвентаря и обмундирования (код 110320);
- прочие трансферты населению (компенсация на приобретение книгоиздательской продукции) (код 130330);
- прочие расходные материалы и предметы снабжения (код 110350);
- командировки и служебные разъезды (код 110400);
- оплата услуг связи (код 110600);
- прочие текущие расходы (код 111040).

При этом предоставление субвенции в части расходов на оплату труда предусмотрено 2 раза в месяц.

Департамент образования Тверской области анализировал представленные муниципальными образованиями сводные отчеты-заявки, и по форме, аналогичной утвержденной, составлял реестры на перечисление субвенций муниципальным образованиям на следующий месяц в разрезе статей расходов. В этих же отчетных формах содержались сведения о расходовании субвенции за предыдущий период.

Необходимо отметить, что в соответствии с Положением финансирование субвенции муниципальным образованиям должно было осуществляться департаментом финансов Тверской области на основании расчетной потребности в расходах, которая составляется на следующий месяц за текущим и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Фактически начисленная потребность в субвенции, которая и должна финансироваться по Федеральному закону от 07.07.2003г. № 123-ФЗ, может быть определена только за месяц, предшествующий отчетному. Таким образом, между расчетной и начисленной потребностью в расходах образовывался разрыв в 2 месяца.

Сравнительный анализ начисленной муниципальными образованиями субвенции за 1 полугодие 2004 года с ее расчетной (заявленной) потребностью показал, что расчетная потребность в субвенции, на основании которой должно осуществляться финансирование, больше фактически начисленных за 1 полугодие 2004г. в муниципальных образованиях расходов на 34737,1 тыс. руб., или на 4,2%.

В основном это связано с излишним заявлением расчетных сумм субвенции значительным количеством муниципальных образований по сравнению с фактически начисленным расходам на оплату труда и начислениям на оплату труда. Это привело к необоснованному перефинансированию субвенции в размере 1732 тыс. руб. в декабре 2004 года.

Следует заметить, что фактическими отчетными данными о начисленных расходах департамент образования Тверской области и департамент финансов Тверской области располагали спустя 2 месяца после получения от муниципальных образований расчетной потребности в расходах и после осуществления финансирования субвенции.

Произвести сравнительный анализ начисленной муниципальными образованиями субвенции с ее расчетной (заявленной) потребностью за весь 2004 год не представляется возможным, т.к. в декабре 2004 года порядок расчета был изменен. У департамента финансов Тверской области были сомнения по поводу достоверности отчетов-заявок, поэтому письмом № 12-27/ИМ-5568 от 03.12.2004г. он обратился ко всем муниципальным образованиям с просьбой представить полную информацию за 11 месяцев по начислению, финансированию, кассовому расходу, остатках средств на счетах по учету средств местных бюджетов, задолженности за областным бюджетом в счет исполнения указанной субвенции по всем общеобразовательным учреждениям, финансируемым за счет субвенции из областного бюджета Тверской области.

На основании ответов, полученных от муниципальных образований, было определено, что для исполнения субвенции по оплате труда с начислениями в полном объеме расчетной потребности на 2004 год дополнительно требуется 1732 тыс. руб. Не внося соответствующих изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», департаментом финансов Тверской области были внесены изменения в бюджетную роспись с уведомлением муниципальных образований об изменении лимитов бюджетных обязательств.

Первоначальная бюджетная роспись департамента финансов Тверской области и сводная бюджетная роспись, утвержденная без даты, были составлены без учета специфики режима работы и длительности отпусков муниципальных общеобразовательных учреждений, пик отпусков которых ежегодно приходится на 2 квартал года. В результате в течение 2004 года департамент финансов Тверской области неоднократно перемещал бюджетные ассигнования при доведении лимитов бюджетных обязательств.

Все перемещения бюджетных ассигнований при доведении лимитов бюджетных обязательств, не предусмотренные бюджетным законодательством, отражены в таблице ниже.

Наименование показателя	Всего:	в том числе по кварталам:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Первоначальная бюджетная роспись и утвержденная сводная бюджетная роспись (без даты) в редакции закона от 26.12.2003г. № 96-ЗО	1 357 106	284993	379987	352844	339282
Утвержденная сводная бюджетная роспись с изменениями в редакции закона от 29.12..2004г. №90-ЗО	1357106	329054,9	480052,1	222029,1	325969,9
Отклонение бюджетной росписи с изменениями от первоначально утвержденной, тыс. руб.		+44061,9	+100065,1	-130814,9	-13312,1
%		+13,4	+20,8	-58,9	-4,1
Окончательная бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств, доведенные до муниципальных образований	1358838	329054,9	480052,1	242214,7	307516,3
Отклонение окончательно измененной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств от утвержденной сводной бюджетной росписи с изменениями в редакции закона от 29.12..2004г. №90-ЗО	1732	-	-	20185,6	-18453,6

(тыс. руб.)

Перемещения бюджетных ассигнований, произведенные на основании внесенных изменений и дополнений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в редакции от 29.12.2004г. № 90-ЗО, были осуществлены между кварталами, в основном за счет уменьшения ассигнований на 3 квартал на 130814,9 тыс. руб., или 58,9%, и на 4 квартал - на 13312,1 тыс. руб., или 4,1%, и увеличения ассигнований на 1 квартал на 44061,9 тыс. руб., или 13,4%, и на 2 квартал - на 100065,1 тыс. руб., или 20,8%.

При уточнении сводной бюджетной росписи в связи с внесением изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в редакции Закона Тверской области от 29.12.2004г. №90-ЗО в нее не были внесены изменения, соответствующие изменениям бюджетной росписи департамента финансов Тверской области. Таким образом, сводная бюджетная роспись областного бюджета Тверской области на 2004 год в части субвенций на образование была составлена не на основе бюджетной росписи, что противоречит статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Департамент финансов Тверской области в нарушение статей 15, 16 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (в редакции Закона Тверской области от 29.12.2004г. № 90-ЗО) утвердил и довел до муниципальных образований лимиты бюджетных обязательств в целом на 1732 тыс. рублей больше назначений, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

В нарушение статьи 31 (приложения 16) Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в разрезе муниципальных образований произведено как увеличение, так и уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

Так, наибольшее увеличение бюджетных ассигнований было произведено по муниципальным образованиям районов: Пеновскому на 1515 тыс. руб., или на 12,1% от ассигнований утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», Торопецкому - на 4865 тыс. руб. или на 11,6%; Максатихинскому – на 2497 тыс. руб., или на 8,8%; Фировскому – на 1284 тыс. руб., или на 8,5%; Ржевскому – на 1310 тыс. руб., или на 6,3%; Западнодвинскому -на 1202 тыс. руб., или на 5,2%; Кашинскому –1709 тыс. руб., или 4,7% (см. приложение № 2, графы 6 и 7). Всего по 20 муниципальным образованиям было произведено увеличение бюджетных ассигнований на 20663 тыс. рублей.

По 21-му муниципальному образованию произведено уменьшение бюджетных ассигнований всего на 18931 тыс. рублей. Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований было произведено по муниципальным образованиям районов: Сандовскому – на 927 тыс. руб., или на 9% от назначений, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»; Калининскому – на 3542 тыс. руб., или на 7,7%; Краснохолмскому – на 1041 тыс. руб., или на 7,3%; Нелидовскому – на 1890 тыс. руб., или на 7,2%; Вышневолоцкому - на 1399 тыс. руб., или на 5%; а также по муниципальному образованию г. Вышневолочка на 2328 тыс. руб., или на 4,7% от ассигнований утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

### **6.3. Исполнение субвенций в 2004 году.**

Статьями 15, 31 (приложение 16) Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (в редакции Закона Тверской области от 29.12.2004г. № 90-ЗО) были утверждены из областного бюджета Тверской области субвенции муниципальным образованиям на реализацию Федерального закона от 07.07.2003г. № 123-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающиеся финансирования общеобразовательных учреждений» по подразделу 2101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней», по целевой статье 485 «Дотации и субвенции», виду расходов 960 «Субвенция на реализацию «Федерального закона от 07.07.2003г. № 123-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающиеся финансирования общеобразовательных учреждений» в общей сумме 1 357 106 тыс. руб. (далее субвенция), в т.ч. на оплату труда – 959 433 тыс. руб., на начисления на оплату труда – 343 248 тыс. руб., мягкий инвентарь и обмундирование – 10 800 тыс. руб., компенсацию на приобретение книго-издательской продукции – 22 532 тыс. руб., прочие расходы – 21 093 тыс. рублей.

Финансирование субвенции из областного бюджета Тверской области осуществлялось департаментом финансов Тверской области в 2004 году в соответствии с окончательной бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств, доведенными до муниципальных образований, что отражено в приложении № 2 к настоящему отчету.

**Всего в 2004 году департамент финансов Тверской области перечислил (предоставил) в местные бюджеты субвенции из областного бюджета Тверской области на реализацию Федерального закона «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений» в сумме 1 358 838 тыс. руб., что на 1 732 тыс. руб. больше, чем утверждено статьями 15, 16, 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», и на 17 790 тыс. руб. (1376628-1358838) меньше начисленных в муниципальных образованиях расходов согласно их отчетам за 2004 год (в разрезе муниципальных образований см. приложение № 2, графы 6-7 и 9-10).**

**В нарушение статьи 229 Бюджетного кодекса РФ департамент финансов Тверской области допустил сокращение расходов областного бюджета по 21 муниципальному образованию в общей сумме на 18 931 тыс. руб., или на 1,4% от утвержденных им субвенций, без принятия решения Губернатором Тверской области о введении режима сокращения расходов бюджета, поскольку доходы бюджета и источники финансирования дефицита бюджета поступили в сумме на 14 102 тыс. руб. [(9707482 – 9462094) – (61746 – 321236)] меньше, чем утверждено в Законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».**

В декабре 2004 года 7 муниципальных образований Тверской области возвратили в областной бюджет часть полученных из областного бюджета субвенций в общей сумме 6 257 тыс. руб. (см. приложение 2, графа 8), а именно:

**1. В бюджет муниципального образования г. Кимры в 2004 году была предоставлена департаментом финансов Тверской области субвенция в**



соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 32890 тыс. руб., что на **48 тыс. руб., или 0,1% больше утвержденного статьей 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»** (32842 тыс. руб.). Исполнение субвенции бюджету г. Кимры за 2004 год составило 32832 тыс. руб., что на 10 тыс. руб. меньше ассигнований, утвержденных статьей 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год». Это связано с тем, что **финансовый отдел** администрации муниципального образования г. Кимры **возвратил в областной бюджет часть предоставленной субвенции в сумме 58 тыс. руб.** плат. пор. № 22 от 30.12.2004г. Следствием этого явилось возникновение кредиторской задолженности по заработной плате на 01.01.2005г., т.е. не был перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц в сумме 8 тыс. руб. по гимназии «Логос».

2. В бюджет муниципального образования г. Тверь в 2004 году была предоставлена департаментом финансов Тверской области субвенция в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными статьей 31 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» и доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 282 356 тыс. руб. **Финансовым отделом администрации** муниципального образования г. Тверь была возвращена в областной бюджет часть полученной субвенции в общей сумме **5 292 тыс. руб.**, т.ч. плат. пор. № 172 от 31.12.2004г. в сумме 4 781 тыс. руб. и плат. пор. № 173 от 31.12.2004г. в сумме 511 тыс. руб. В результате возврата средств в областной бюджет исполнение субвенции составило 277 064 тыс. руб., что на 17 275 тыс. руб., или на 6,2% меньше расходов, начисленных за 2004 год муниципальными общеобразовательными учреждениями г. Твери (294 339 тыс. руб.) согласно годового отчета муниципального образования.

Возврат муниципальным образованием г. Тверь в областной бюджет части полученной субвенции в сумме 5 292 тыс. руб. произведено при наличии кредиторской задолженности муниципальных общеобразовательных учреждений на 01.01.2005г. в сумме 18 108 тыс. руб., в том числе по оплате труда – 8 604 тыс. руб., по начислениям на оплату труда – 6 247 тыс. руб. и по прочим расходам – 3 257 тыс. руб. (см. приложение № 3 к настоящему отчету, графы 15, 16, 19).

3. В бюджет муниципального образования **Весьегонского района** была перечислена департаментом финансов Тверской области в 2004 году субвенция в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 18 221 тыс. руб., что на **627 тыс. руб., или 3,4% меньше утвержденного статьей 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»** (18848 тыс. руб.). Тем не менее, **финансовый отдел** администрации муниципального образования **Весьегонского района возвратил в областной бюджет часть полученной субвенции в сумме 2 тыс. руб.** плат. пор. № 769 от 29.12.2004г. Таким образом, исполнение субвенции по муниципальному образованию **Весьегонского района** за 2004 год составило 18 219 тыс. руб., что на 2 тыс. руб. меньше ранее в течение 2004 года перечисленного. **Недофинансирование и возврат субвенции в областной бюджет привели к тому, что у муниципальных общеобразовательных учреждений администрации Весьегонского района на 01.01.2005г. образовалась задолженность по оплате труда в сумме 132 тыс. руб.**

4. В бюджет муниципального образования **Конаковского района** была предоставлена в 2004 году департаментом финансов Тверской области субвенция в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 79 604 тыс. руб., что на **551 тыс. руб., или на 0,7% больше, чем утверждено статьей 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»** (79053 тыс. руб.). **Финансовый отдел администрации Конаковского района возвратил в областной бюджет часть полученной субвенции в сумме 523 тыс. руб.** плат. пор. № 778 от 31.12.2004г. В результате возврата средств в областной бюджет исполнение субвенции составило 79081 тыс. руб., что на 53 тыс. руб., или 0,1% меньше расходов, начисленных за 2004 год муниципальными общеобразовательными учреждениями Конаковского района (79134 тыс. руб.), согласно годового отчета муниципального образования.

**Возврат муниципальным образованием Конаковского района в областной бюджет части полученной субвенции в сумме 523 тыс. руб. привел к образованию кредиторской задолженности муниципальных общеобразовательных учреждений по оплате труда на 01.01.2005г. в сумме 53 тыс. руб.**

5. В бюджет муниципального образования **Максатихинского района** была предоставлена в 2004 году департаментом финансов Тверской области субвенция в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 28 484 тыс. руб., что на **2 497 тыс. руб., или на 8,8% больше, чем утверждено статьей 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»** (25 987 тыс. руб.). **Финансовый отдел администрации Максатихинского района возвратил в областной бюджет часть полученной субвенции в сумме 110 тыс. руб.** плат. пор. № 305 от 30.12.2004г. Таким образом, исполнение субвенции этому району за 2004 год составило **28 374 тыс. руб., что на 1 258 тыс. руб., или на 4,4% больше суммы расходов (27116 тыс. руб.),** начисленных муниципальными общеобразовательными учреждениями Максатихинского района. Это привело к излишнему остатку средств субвенции на счетах по учету средств местного бюджета, в том числе общеобразовательных учреждений района, для расходов на оплату труда в сумме **1181 тыс. руб. и начислений на оплату труда - 77 тыс. рублей.**

6. В бюджет муниципального образования **Сонковского района** была предоставлена в 2004 году департаментом финансов Тверской области субвенция в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 12906 тыс. руб., что на **505 тыс. руб., или 3,9% меньше, утвержденного статьей 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»** (13411 тыс. руб.). **Финансовый отдел администрации Соковского района возвратил в областной бюджет часть полученной субвенции в сумме 82 тыс. руб.** плат. пор. № 207 от 29.12.2004г. Т.о., исполнение субвенции этому району за 2004 год составило **12 824 тыс. руб., что на 78 тыс. руб., или на 0,6% больше суммы расходов (12746 тыс. руб.),** начисленных муниципальными общеобразовательными учреждениями Сонковского района. Это привело к излишнему остатку средств субвенции на счетах по учету средств местного бюджета, в том числе общеобразовательных учреждений района, для **начислений на фонд оплаты труда 13 тыс. руб., для компенсации на книго-издательскую продукцию – 35 тыс. руб., прочих расходов – 30 тыс. рублей.**

7. В бюджет муниципального образования Торжокского района была предоставлена в 2004 году департаментом финансов Тверской области в 2004 году субвенция в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 33 726 тыс. руб., что на 850 тыс. руб., или на 2,5% больше, чем утверждено Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (32 876 тыс. руб.). Финансовый отдел администрации Торжокского района возвратил в областной бюджет часть полученной субвенции в общей сумме 190 тыс. руб., в т.ч. плат. пор. № 708 от 30.12.2004г. - 183 тыс. руб. и плат. пор. № 707 от 30.12.2004г. - 7 тыс. рублей. Т.о., исполнение субвенции этому району за 2004 год составило 33 536 тыс. руб., что на 63 тыс. руб., или на 0,2% больше суммы расходов (33 473 тыс. руб.), начисленных муниципальными общеобразовательными учреждениями Торжокского района. При этом излишние средства субвенции на счетах по учету средств местного бюджета, в том числе общеобразовательных учреждений района составили 63 тыс. руб., из них для начислений на оплату труда - 4 тыс. руб., прочих расходов - 59 тыс. рублей.

В результате возврата части полученной субвенции тремя муниципальными образованиями в общей сумме 583 тыс. руб., у них на 01.01.2005г. образовалась кредиторская задолженность по оплате труда в общей сумме 193 тыс. руб., в т.ч. по муниципальным образованиям: г. Кимры в сумме 8 тыс. руб.; Весьегонского района - 132 тыс. руб.; Конаковского района - 53 тыс. рублей.

Субвенция муниципальному образованию г. Тверь была предоставлена в 2004 году департаментом финансов Тверской области в соответствии с бюджетными назначениями, утвержденными Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» и доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 282 356 тыс. руб. Возврат муниципальным образованием г. Тверь в областной бюджет части субвенции в сумме 5 292 тыс. руб. привел к образованию кредиторской задолженности муниципальных общеобразовательных учреждений г. Твери на 01.01.2005г. в общей сумме 18108 тыс. руб., в том числе по оплате труда - 8604 тыс. руб., по начислениям на фонд оплаты труда - 6247 тыс. руб. и по прочим расходам 3257 тыс. рублей. Следует отметить, что операции по возврату части предоставленных субвенций (в том числе в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации по причине их неиспользования в 2004 году) были произведены без оформления заключений, обосновывающих решение о возврате бюджетных средств со стороны местных финансовых органов.

В результате возврата муниципальными образованиями полученной субвенции в сумме 6 257 тыс. руб. и недофинансирования 21-го муниципального образования и перефинансирования 20-ти муниципальных образований исполнение субвенции из областного бюджета Тверской области составило в общей сумме 1352581 тыс. руб., что на 4 525 тыс. руб. (1357106-1352581), или на 0,33% меньше размера субвенции, утвержденной Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», в том числе по статьям расходов в разрезе кодов экономической классификации:

- оплата труда (код 110110) - 961949 тыс. руб., что на 2516 тыс. руб., или на 0,26% больше утвержденных назначений;

- начисления на фонд оплаты труда (код 110200) – 340286 тыс. руб., что на 2962 тыс. руб., или 0,87% меньше утвержденных назначений;
- приобретение мягкого инвентаря и обмундирования (код 110320) – 8958 тыс. руб., что на 1842 тыс. руб., или на 20,56% меньше утвержденных назначений;
- прочие трансферты населению, компенсация на приобретение книго-издательской продукции (код 130330) – 21020 тыс. руб., что на 1 512 тыс. руб., или на 7,2 % меньше утвержденных назначений;
- прочие расходы (коды 110350, 110400, 110600, 11140) – 20369 тыс. руб., что на 724 тыс. руб., или на 3,55 % меньше утвержденных назначений (см. приложение № 4 к настоящему отчету).

**В результате исполнения субвенции с учетом возвратов ее из местных бюджетов, которые были отражены как восстановление (уменьшение) кассовых расходов департаментом финансов Тверской области оказались недофинансированы по сравнению с назначениями, утвержденными статьей 31 (приложение 16) Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», 23 муниципальных образования на сумму 24317 тыс. руб. и перефинансированы 18 муниципальных образований на сумму 19792 тыс. рублей.**

За 2004 год муниципальными образованиями начислены расходы, финансируемые за счет субвенции, в общей сумме 1 376 628 тыс. руб., или 101,8% от полученной субвенции на эти цели от департамента финансов Тверской области с учетом возврата, в том числе по:

- оплате труда – 976515 тыс. руб., или 101,5% от назначений по субвенции, утвержденных статьей 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»;
- начислениям на оплату труда – 347170 тыс. руб., или 102% назначений;
- приобретению мягкого инвентаря и обмундирования – 8787 тыс. руб., или 98,1% утвержденных назначений;
- прочим трансфертам населению, компенсации на приобретение книго-издательской продукции – 20347 тыс. руб., или 96,8% назначений;
- прочим расходам – 23776 тыс. руб., 116,7% назначений (см. Приложение № 3 к настоящему отчету, графы 2-7).

В разрезе муниципальных образований Тверской области в 2004 году исполнение департаментом финансов Тверской области субвенции по сравнению с фактически начисленными в муниципальных образованиях расходами за счет нее осуществлено неравномерно. По 19 муниципальным образованиям субвенции перечислено на 11066 тыс. руб. больше, чем фактически начислено расходов в муниципальных образованиях, а по 17 муниципальным образованиям - на сумму 35113 тыс. руб. меньше фактически начисленных расходов. Это создало на конец года, соответственно, в одних муниципальных образованиях авансирование расходов, а в других муниципальных образований – кредиторскую задолженность. В 5 муниципальных образованиях субвенция была исполнена полностью в объеме, соответствующем начисленным расходам. В разрезе отдельных кодов экономической классификации расходов сложились следующие отклонения перечисленной субвенции от фактически начисленных в муниципальных образованиях расходов, финансируемых за счет нее:

- по оплате труда 12 муниципальным образованиям перечислено субвенции больше, чем фактически начислено расходов на оплату труда на общую сумму

5763 тыс. руб., 20 муниципальным образованиям меньше – на 20329 тыс. руб., а 9 муниципальных образований использовали субвенцию на эти цели полностью без остатка;

- по начислениям на фонд оплаты труда субвенции перечислено 16 муниципальным образованиям на общую сумму 3575 тыс. руб. больше, чем фактически сложившиеся расходы на эти цели, 17 муниципальным образованиям меньше – на 10493 тыс. руб., а 8 муниципальных образований использовали субвенцию на эти цели полностью без остатка.

Указанные отклонения объясняются отсутствием как практики финансирования такого рода расходов из областного бюджета Тверской области ранее, так и контроля со стороны департамента финансов Тверской области. Так, 19 муниципальных образований заявляли излишнюю сумму финансирования, допускали большое количество ошибок, в том числе в расчетную потребность в субвенции ряд муниципальных образований не включали средства на оплату отпускных. Следует иметь в виду, что фактическими отчетными данными о начисленных расходах областные департаменты располагали спустя 2 месяца после получения от муниципальных образований расчетной потребности в расходах и после осуществления финансирования субвенции.

#### **6.4. Результаты проверки исполнения расходов муниципального образования «Город Торжок» за счет субвенции.**

В бюджете г. Торжка на 2004 год, утвержденного решением городского Собрания депутатов от 20.02.2004г. № 97, субвенция на реализацию Федерального закона от 07.07.2003г. № 123-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений», отражена в статье 4 поступление доходов по основным источникам по коду доходов бюджетной классификации 3020205 «Субвенции, полученные из бюджетов субъектов РФ» вместе с другими субвенциями в общей сумме 52 876 тыс. руб. Поэтому не представилось возможным сделать вывод о соответствии закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» правильности утверждения в доходах местного бюджета указанной субвенции.

**В соответствии с Федеральным законом от 15.08.1996г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции Федеральных законов от 06.05.2003г. № 53-ФЗ, от 26.05.2004г. № 45-ФЗ, от 29.06.2004г. № 58-ФЗ) субвенции, полученные из областного бюджета Тверской области, должны отражаться в доходах муниципальных бюджетов по коду 3020200 «Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Следовательно, при составлении и утверждении бюджета города Торжка неверно, с нарушением Федерального закона от 15.08.1996г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» применен код бюджетной классификации.**

В этом же законе (в ред. от 29.06.2004г.) в статье 1 было установлено, что представительные органы местного самоуправления при утверждении бюджетов вправе производить дальнейшую детализацию объектов бюджетных классификаций, не нарушая общих принципов построения и единства бюджетной классификации Российской Федерации.

На основании вышеизложенного для достоверности и прозрачности бюджета муниципального образования «Город Торжок» было бы целесообразным

детализировать доходы местного бюджета, отражая каждую субвенцию, поступающую из областного бюджета Тверской области, под своим кодом.

В статье 7 решения городского Собрания депутатов «О бюджете города Торжка на 2004 год» утверждены расходы муниципального образования «Город Торжок» по подразделу 1402 «Общее образование» в общей сумме 55844 тыс. руб., том числе субвенция на реализацию Федерального закона «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений» в сумме 31017 тыс. руб., или 55,5% от общего объема финансирования по указанному подразделу.

Субвенция, предоставленная из бюджета Тверской области в бюджет муниципального образования «Торжок» в сумме 30624 тыс. руб., или 98,7% от утвержденного в законе «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», была полностью направлена по назначению муниципальным общеобразовательным учреждениям.

**В годовом отчете по подразделу 1402 допущена ошибка по виду расходов 260 «Школы-детские сады, школы начальные, неполные средние и средние» код экономической классификации 110600 «Оплата услуг связи» вместо фактических 94 тыс. руб. указано 108 тыс. рублей.**

**Сметы расходов на 2004 год бюджетных муниципальных общеобразовательных учреждений были утверждены не отделом образования г. Торжка, а отделом финансов и экономического анализа администрации муниципального образования «Город Торжок» как главным распорядителем бюджетных средств согласно Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Торжке.**

В приложениях к сметам расходов отдельно были рассчитаны суммы расходов за счет местного и областного бюджетов. В течение 2004 года общеобразовательным учреждениям производились передвижения ассигнований между экономическими статьями в пределах средств, выделенных из местного бюджета. Из местного бюджета в дополнение к полученной субвенции из областного бюджета Тверской области, по указанным статьям экономической классификации расходов были выделены бюджетные средства в общей сумме 1066 тыс. руб., или 3,4% от суммы полученной субвенции.

**При этом в нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ при изменении лимитов бюджетных обязательств утвержденные сметы расходов не уточнялись.** В результате по финансируемым за счет субвенции статьям расходов по отдельным учреждениям за 2004 год сложился перерасход (по школам №№ 2, 5, 7, 8 и вечерней школе № 2, школе-интернату), а по другим – экономия в результате недофинансирования (школам №№ 1, 3, 4, 6, коррекционной школе, вечерней школе № 1).

По первичным документам, книге учета ассигнований, фактических и кассовых расходов, кассовый расход общеобразовательных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования «Город Торжок», велся отдельно по средствам, полученным из областного бюджета, и средствам местного бюджета, а отчеты были составлены без детализации. Для отдельного учета средств бюджета Тверской области и местного бюджета по кодам экономической классификации была применена дополнительная детализация (к последней цифре кода прибавлялась «единица» для учета расходов за счет субвенции).

Кассовый расход по всем общеобразовательным учреждениям по статьям экономической классификации, финансируемым за счет средств субвенции в 2004 году, составил всего - 31678 тыс. руб., за т.ч. за счет субвенции из областного бюджета Тверской области – 30612 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета - 1066 тыс. руб. (см. нижеприведенную таблицу).

(тыс. руб.)

Подраздел 1402		Кассовый расход общеобразовательных учреждений		
Наименование кодов экономической классификации	Код	За счет субвенции на общее образование, полученной из бюджета Тверской области	За счет местного бюджета	Всего
Оплата труда	110100	21340		21340
Начисления на фонд оплаты труда	110200	7523		7523
Мягкий инвентарь и обмундирование	110320		7	787
	110321	780		
Прочие трансферты населению (компенсация книго-издательской продукции)	130330	519		519
Прочие расходные материалы и предметы снабжения	110350		275	469
	110351	194		
Командировки и служебные разъезды	110400	9		9
Оплата услуг связи	110600		61	109
	110601	48		
Прочие текущие расходы	111040		723	922
	111041	199		
Всего:		30612	1066	31678

Фактические расходы (начисленные расходы) на общее образование по вышеуказанным кодам экономической классификации за 2004 год по муниципальным общеобразовательным учреждениям г. Торжка составили 31743 тыс. руб., что на 65 тыс. руб. больше кассовых расходов, в том числе:

- по оплате труда - 21340 тыс. руб., что соответствует кассовому расходу;
- по начислениям на фонд оплаты труда - 7569 тыс. руб., что на 46 тыс. руб. больше кассовых расходов. Это связано с тем, что у отдельных общеобразовательных школ на конец 2004 года образовалась кредиторская задолженность по уплате единого социального налога в части Фонда социального страхования: школы № 1 в сумме 5 тыс. руб., школы № 2 – 12 тыс. руб., школы № 3 – 13 тыс. руб., школы № 5 – 20 тыс. руб., школы № 6 – 7 тыс. руб., коррекционной школы – 4 тыс. руб., школы-интерната – 4 тыс. руб. В школе № 8 образовалась дебиторская задолженность по расчетам по государственному социальному страхованию в сумме 19 тыс. руб. в связи с выплатами по больничным листам в большей сумме, чем начислено единого социального налога за 2004 год;
- по мягкому инвентарю и обмундированию - 766 тыс. руб., что на 21 тыс. руб. меньше кассового расхода. Эта дебиторская задолженность образовалась у 4 школ. По общеобразовательной школе № 1 в сумме 3 тыс. руб., общеобразовательной школе № 3 - 2 тыс. руб., общеобразовательной школе № 6 - 12 тыс. руб., вечерней школе № 1 – 4 тыс. руб. Причина образовавшейся дебиторской задолженности в том, что на 01.01.2004г. у этих школ была кредиторская задолженность перед поставщиками, которая была погашена в 2004

году за счет средств бюджета Тверской области. В связи с тем, что в 2004 году расходы местного бюджета по этому виду расходов составили 7 тыс. руб., дебиторская задолженность в сумме 14 тыс. руб. (21 тыс. руб. – 7 тыс. руб.) является нецелевым использованием средств бюджета Тверской области. В 2003 году общеобразовательные школы финансировались только за счет средств местного бюджета, поэтому и кредиторская задолженность перед поставщиками, образовавшаяся на 01.01.2004г., в соответствии со статьями 225, 226 Бюджетного кодекса Российской Федерации должна быть погашена за счет средств местного бюджета.

- по прочим расходным материалам и предметам снабжения - 524 тыс. руб., что на 55 тыс. руб. больше кассовых расходов. Это превышение образовалось в связи с тем, что у 7 школ на 01.01.2004г. сложилась кредиторская задолженность перед поставщиками в общей сумме 97 тыс. руб., а у 3 школ на 01.01.2004г. сложилась дебиторская задолженность в общей сумме 42 тыс. руб. Дебиторская задолженность школы № 3 в сумме 12 тыс. руб., школы № 2 – 9 тыс. руб., школы № 5 – 21 тыс. руб. образовалась за счет средств местного бюджета. Из местного бюджета в 2004 году этим школам было профинансировано бюджетных средств: школе № 3 в сумме 39 тыс. руб., школе № 2 – 32 тыс. руб., школе № 5 – 30 тыс. руб.;

- по командировкам и служебным разъездам – 11 тыс. руб., что на 2 тыс. руб. больше кассового расхода;

- по оплате услуг связи - 110 тыс. руб., что на 1 тыс. руб. больше кассового расхода;

- по прочим текущим расходам - 904 тыс. руб., что на 18 тыс. руб. меньше кассового расхода. Данная дебиторская задолженность образовалась за счет средств местного бюджета по коррекционной школе в сумме 7 тыс. руб. и общеобразовательной школе № 5 – 11 тыс. руб. из-за того, что в 2004 году была оплачена подписка на 2005 год на журналы;

- по прочим трансфертам населению (компенсация на приобретение книгоиздательской продукции) – 519 тыс. руб., что соответствует кассовому расходу.

В ходе проверки в муниципальном образовании г. Торжка было проверено муниципальное образовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа-интернат г. Торжка». Выявленные недостатки в данном учреждении аналогичны тому, что характерно в целом по всем учреждениям. В 2004 году муниципальное образовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа-интернат» г. Торжка (далее школа-интернат) было профинансировано в общей сумме 3567 тыс. руб., в т.ч. в счет субвенции из бюджета Тверской области в общей сумме 3457 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета – 110 тыс. руб.

Смета расходов школы-интерната за 2004 год по статьям экономической классификации, финансируемых за счет средств областного бюджета Тверской области, в общей сумме 3647 тыс. руб. была профинансирована в общей сумме 3567 тыс. руб., т.е. недофинансирована на 80 тыс. руб. По фактическим расходам смета исполнена в общей сумме на 3639 тыс. руб., т.е. на 8 тыс. руб. меньше, чем было предусмотрено по смете. Превышение финансирования и фактических расходов по оплате труда над утвержденными сметой расходов на 20 тыс. руб. (с 1949 до 1969 тыс. руб.) произошло в связи с изменением тарификации. На основании приказа отдела образования г. Торжка от 06.09.2004г. № 187 с



01.09.2004г. установлены доплаты: учителю химии Дробышевой Т.А. на 10%, учителю информатики Лебедеву А.А. за работу с компьютерными классами на 10%. На основании решения ВКК, приказа № 9 от 01.09.2004г. муниципального общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа-интернат» разрешено индивидуальное обучение на дому Титовой Ане 4-ый класс, в связи с этим повышена ставка заработной платы учителю Шадринной А.А. на 20% за индивидуальное обучение на дому ребенка, имеющего ограниченные возможности здоровья, на основании медицинского заключения. Согласно протокола № 1от 23.03.2004г. заседания аттестационной комиссии школы-интерната воспитателям Пушкиной С.В. и Смирновой Л.Б. рекомендовано присвоить 2-ю квалификационную категорию.

#### **6.5. Результаты проверки исполнения расходов за счет субвенции в муниципальном образовании г.Кимры.**

Статьями 15, 31 (приложение 16) Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в редакции Закона Тверской области от 29.12.2004г. № 90-ЗО были утверждены из областного бюджета Тверской области субвенции муниципальному образованию г. Кимры на реализацию Федерального закона от 07.07.2003г. № 123-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений» по подразделу 2101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней», по целевой статье 485 «Дотации и субвенции», виду расходов 960 «Субвенция на реализацию «Федерального закона от 07.07.2003г. № 123-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений» в общей сумме 32842 тыс. руб. (далее субвенция), в т.ч. на оплату труда - 23504 тыс. руб., начисления на фонд оплаты труда – 8414 тыс. руб., компенсацию на приобретение книго-издательской продукции – 548 тыс. руб., прочие расходы –376 тыс. руб.

Департамент финансов Тверской области на основании документа от 16.12.2004г. № 12-27 произвел передвижение субвенции на общее образование, увеличив размер данной субвенции муниципальному образованию г. Кимры в декабре 2004 года на 48,3 тыс. руб. При этом не были внесены соответствующие изменения ни в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», ни в решение «О бюджете города Кимры на 2004 год». В ходе проверки в департаменте финансов Тверской области данный документ предоставлен не был. В качестве основания для увеличения лимитов бюджетных обязательств и бюджетной росписи на 48,3 тыс. руб. представлено письмо зам. главы администрации г. Кимры от 06.12.2004г. № 02-11, отправленное на запрос департамента финансов Тверской области от 03.12.2004г. № 12-27/ИМ-5568.

**Увеличив размер субвенции муниципальному образованию г. Кимры в декабре 2004 года на 48,3 тыс. руб. департамент финансов Тверской области нарушил статьи 15, 16, 31 (приложение 16) к Закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в редакции Закона Тверской области от 29.12.2004г. № 90-ЗО и пункт 2 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, т.к. бюджетная роспись составляется по распорядителям и получателям бюджетных средств на основе утвержденного бюджета.**

За 2004 года субвенция была предоставлена департаментом финансов Тверской области из областного бюджета Тверской области в бюджет

муниципального образования г. Кимры в общей сумме 32890,3 тыс. руб., что на 48,3 тыс. руб. больше годовых назначений, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», в том числе по:

- оплате труда с начислениям на фонд оплаты труда – 31999,8 тыс. руб., что на 81,8 тыс. руб. больше годовых назначений;
- компенсации на приобретение книго-издательской продукции – 514,5 тыс. руб., что на 33,5 тыс. руб. меньше годовых назначений;
- прочим расходам – 376 тыс. руб. в соответствии с годовыми бюджетными назначениями.

Финансовый отдел муниципального образования г. Кимры 30.12.2004г. (пл. пор. № 22) возвратил в областной бюджет Тверской области часть полученной субвенции в сумме 58,5 тыс. руб. В результате бюджет г. Кимры было выделено субвенции на 10,2 тыс. руб. (32890,3-32842-58,5) меньше суммы, утвержденной Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» и решением Кимрского городского собрания «О бюджете города Кимры на 2004 год» (статья 5 приложения № 3 - 32842 тыс. руб.)

В бюджете г. Кимры на 2004 год, утвержденного решением Кимрского городского Собрания от 18.12.2003г. № 140 с учетом изменений от 01.07.2004г. №179 данная субвенция отражена в статье 1 (приложениях №№ 1, 2) как поступление доходов по основным источникам по коду доходов бюджетной классификации 3020200 «Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ» в сумме 32842 тыс. рублей.

Из данных годового отчета финансового отдела администрации муниципального образования г. Кимры об исполнении местного бюджета по расходам на общее образование по статьям, которые должны финансироваться в соответствии с законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» за счет субвенции из областного бюджета Тверской области следует, что предоставленная субвенция использована полностью.

**Городской отдел народного образования г. Кимры, в нарушение статей 159, 160, 161, 219 Бюджетного кодекса РФ РФ не распределил бюджетные средства и не довел бюджетные ассигнования до подведомственных получателей бюджетных средств – общеобразовательных школ.**

**В нарушение пункта 1 статьи 48 Гражданского кодекса и пункта 1.6. договора о взаимоотношениях образовательного учреждения с учредителем Глава администрации не утвердил сметы, а городской отдел народного образования г. Кимры не согласовал эти сметы расходов по 9 общеобразовательным школам, специальной (коррекционной) общеобразовательной школе 8 вида и гимназии «Логос» за исключением вечерней (сменной) общеобразовательной школы. Для вечерней (сменной) общеобразовательной школы смета расходов на 2004 год была утверждена зам. главы администрации г. Кимры, начальником финансового отдела в составе сметы городского отдела народного образования г. Кимры по виду расходов 262 «Вечерние и заочные средние образовательные школы».**

**Для 11 общеобразовательных школ была утверждена единая смета расходов на 2004 год зам. главы администрации г. Кимры, начальником финансового отдела, также в составе сметы городского отдела народного образования г. Кимры по виду расходов 260 «Школы-детские сады, школы начальные, неполные средние и средние».**

Расходование бюджетных средств осуществлял городской отдел народного образования г. Кимры (ГорОНО) со своего расчетного счета через муниципальное специализированное учреждение «Централизованная бухгалтерия при администрации г. Кимры» (МСУ «ЦБ») на основании доверенности выданной на имя заведующей ГорОНО руководителями общеобразовательных школ.

Сведения об исполнении сметы расходов городским отделом образования г.Кимры за 2004 год по статьям, которые должны финансироваться в соответствии с законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (приложение № 30) за счет субвенции из областного бюджета Тверской области, приведены в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Подраздел 1402 «Общее образование»			Финансирование расходов на общее образование из бюджета муниципального образования г. Кимры				Исполнение сметы по финансированию, (недофинансирование+, (перерефинансирование-)
Наименование и код вида расходов	Наименование кодов экономической классификации	Сметные назначения ГорОНО	Всего	За счет субвенции, полученной из областного бюджета	Из местного бюджета	Из внебюджетных источников	
А	Б	1	2	3	4	5	6=1-2
260 – Школы-детские сады, школы начальные, неполные средние и средние	Оплата труда	<b>23636</b>	<b>23151,8</b>	23040,8		111	484
	Начисления на фонд оплаты труда	<b>8462</b>	<b>8314</b>	8277		37	148
	Прочие расходные материалы и предметы снабжения	<b>40</b>	<b>245</b>	234		11	-205
	Командировки и служебные разъезды	<b>6</b>					6
	Оплата услуг связи	<b>64</b>	<b>71</b>	71			-7
	Прочие текущие расходы	<b>218</b>	<b>406</b>	67	281	58	-188
	Прочие трансферты населению (компенсация книгоиздательской продукции)	<b>541</b>	<b>503</b>	503			38
<b>Итого:</b>		<b>32967</b>	<b>32690,8</b>	32192,8	281	217	276
262- Вечерние и заочные средние образовательные школы	Оплата труда	<b>456</b>	<b>463</b>	463			-7
	Начисления на фонд оплаты труда	<b>163</b>	<b>165</b>	165			-2
	Прочие расходные материалы и предметы снабжения	<b>2</b>	<b>2</b>	2			
	Оплата услуг связи	<b>2</b>	<b>2</b>	2			

	Прочие трансферты населению (компенсация книгоиздательской продукции)	7	7	7			
Итого:		630	639	639			-9
Итого: по всем общеобразовательным школам		33597	33329,8 (≈33330)	32831,8 (≈32832)	281	217	267
Перечислен остаток неиспользованных средств в областной бюджет			58,5	58,5			
Всего:		33597	33388,3	33890,3	281	217	209

В дополнение к полученной субвенции из областного бюджета Тверской области по указанным статьям расходов были выделены средства местного бюджета в общей сумме 281 тыс. руб., или 0,9% от суммы полученной субвенции и из внебюджетных источников – 217 тыс. руб., или 0,7% от суммы полученной субвенции.

**В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ при изменении лимитов бюджетных обязательств сметы расходов ГорОНО г. Кимры не уточнялись.**

По первичным документам, книге учета ассигнований, мемориальным ордерам № 5 «Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям», № 6 «Накопительная ведомость по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами», № 8 «Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами», № 13 «Накопительная ведомость по расходу материалов» кассовый и фактический расходы общеобразовательных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования г. Кимры, велся отдельно по средствам, полученным из областного бюджета, средствам местного бюджета и из внебюджетных источников. Причем для отдельного учета средств бюджета Тверской области и местного бюджета по кодам видов расходов 260 и 262 была применена дополнительная детализация к последней цифре кода прибавлялась «единица» для учета расходов за счет субвенции.

Отчеты об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам по форме 2 ОКУД 0503004 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» городского отдела народного образования администрации г. Кимры, по виду расходов 260, 262 были составлены отдельно по средствам, полученным из областного бюджета – 2601 и 2621, средствам местного бюджета и из внебюджетных источников 260,262.

**В нарушении статьи 163 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина РФ от 15.06.2000г. № 54н «Об утверждении Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью» (с изменениями от 10.09.2001г.) и пункта 1.1. договора на бухгалтерское обслуживание ни общеобразовательные учреждения г.Кимры, ни муниципальное специализированное учреждение**

**«Централизованная бухгалтерия при администрации г. Кимры», которое приняло на себя обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности общеобразовательных учреждений, не составили и не представили в ГорОНО отчеты по форме 2 ОКУД 0503004 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» об использовании бюджетных средств.**

Кассовый расход на общее образование по статьям экономической классификации, финансируемым за счет субвенции в 2004 году, составил всего 33330 тыс. руб., за т.ч. за счет субвенции из областного бюджета Тверской области – 32832 тыс. руб., за счет средств местного бюджета - 281 тыс. руб. и за счет внебюджетных источников – 217 тыс. руб. (см. нижеприведенную таблицу).

(тыс. руб.)

Наименование и коды экономической классификации	Кассовый расход по подразделу 1402			
	За счет субвенции	За счет средств местного бюджета	За счет внебюджетных источников	Всего
А	1	2	3	4
110100 Оплата труда	23504		111	23615
110200 Начисления на фонд оплаты труда	8442		37	8479
130330 Прочие трансферты населению (компенсация книгоиздательской продукции)	510			
110350 Прочие расходные материалы и предметы снабжения	236		11	247
110600 Оплата услуг связи	73			73
111040 Прочие текущие расходы	67	281	58	406
Всего:	32832	281	217	33330

Фактические расходы (начисленные расходы) за счет субвенции из областного бюджета Тверской области на общее образование по вышеуказанным кодам экономической классификации за 2004 год по муниципальным общеобразовательным учреждениям г. Кимры составили 32801 тыс. руб., что на 31 тыс. руб. меньше кассовых расходов, в том числе:

- по оплате труда - 23512 тыс. руб., что на 8 тыс. руб. больше кассового расхода. Это связано с тем, что по гимназии «Логос» не был перечислен в бюджет подоходный налог из-за недофинансирования субвенции в целом в сумме 10,2 тыс. руб., из-за возврата муниципальным образованием г. Кимры части полученной субвенции плат. пор. № 22 от 30.12.2004г. в сумме 58,5 тыс. руб.;

- по начислениям на фонд оплаты труда - 8358 тыс. руб., что на 84 тыс. руб. меньше кассовых расходов. Это связано с тем, что по больничным листам выплачено в большей сумме, чем начислено ЕСН за 2004 год, и по отдельным общеобразовательным школам на конец 2004 года образовалась дебиторская задолженность по уплате единого социального налога в части ФСС школы № 1 в сумме 9 тыс. руб., школы № 2 – 16 тыс. руб., школы № 3 – 4 тыс. руб., школы № 4 – 13 тыс. руб., школы № 5 – 10 тыс. руб., школы № 11 – 4 тыс. руб., школы № 13 –

11 тыс. руб., школы № 14 – 8 тыс. руб., школы № 16- 5 тыс. руб. и специальной коррекционной общеобразовательной школы 8 вида – 4 тыс. руб. В соответствии со статьями Налогового кодекса РФ: 240 - налоговым периодом признается календарный год; 243 – пунктом 4 налогоплательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат, а также сумм налоговых вычетов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществляются выплаты (оплата больничных), - пунктом 5 ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, налогоплательщики обязаны представлять в региональные отделения Фонда социального страхования РФ сведения о суммах, использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности; 73 – пунктом 9 возврат суммы излишне уплаченного налога производится в течение одного месяца со дня подачи заявления о возврате. В нарушение вышеназванных статей Налогового кодекса РФ городской отдел народного образования г. Кимры не направил в необходимые сроки заявление в Кашинский межрайонный филиал ТРО ФСС РФ о возмещении задолженности по выплаченным пособиям, а направил его только 31.01.2005г., т.е. с задержкой на 15 дней;

- по прочим расходным материалам и предметам снабжения - 292 тыс. руб., что на 56 тыс. руб. больше кассовых расходов. Это превышение образовалось в связи с тем, что на 01.01.2004г. по 9 школам сложилась кредиторская задолженность в общей сумме 64 тыс. руб., а по 2 школам дебиторская задолженность в общей сумме 8 тыс. руб. Кредиторская задолженность школы №1 в сумме 11 тыс. руб., школы № 2 – 16 тыс. руб., школы № 3 – 1 тыс. руб., школы № 5 – 12 тыс. руб., школы № 11 – 11 тыс. руб., школы № 13 – 1 тыс. руб., школы № 14 – 1 тыс. руб., школы № 16 – 10 тыс. руб. и вечерней (сменной) школы – 1 тыс. руб., всего по всем 9 школам в сумме 64 тыс. руб. и дебиторская задолженность гимназии «Логос» в сумме 5 тыс. руб., специальной коррекционной школы 8 вида – 3 тыс. руб., всего по 2 школам в сумме 8 тыс. руб.

**Сметные назначения ГорОНО по всем общеобразовательным учреждениям по данному коду расходов утверждены в общей сумме 42 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств доведены в общей сумме 247 тыс. руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета Тверской области – 236 тыс. руб., а фактические расходы составили 292 тыс. руб.**

Поскольку получатели бюджетных средств имеют право принять денежные обязательства по осуществлению расходов в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов, а фактические расходы (принятые обязательства) привысили лимиты бюджетных обязательств на 45 тыс. руб. ГорОНО, осуществляя расходы нарушил статьи 225, 226 (п. 4) Бюджетного кодекса РФ и пункт 165 приказа Минфина РФ от 30.12.1990г. № 107н «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях»;

- по оплате услуг связи - 66 тыс. руб., что на 7 тыс. руб. меньше кассового расхода из-за предоплаты услуг связи за декабрь 2004 года, которая определена пунктами 3.2 и 3.6 договора на предоставление пользования услугами электросвязи № 71 от 01.01.2004г.;

- по прочим текущим расходам - 63 тыс. руб., что на 4 тыс. руб. меньше кассового расхода. Данная кредиторская задолженность сложилась по 4 школам в сумме 1 тыс. руб. у каждой из-за того, что в 2004 году были оплачены бланки отчетности, которые не были оприходованы в этом же году.

## **7. Выводы по результатам проверки:**

1. При уточнении сводной бюджетной росписи в связи с внесением изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в редакции Закона Тверской области от 29.12.2004г. № 90-ЗО в нее не были внесены изменения, соответствующие изменениям бюджетной росписи департамента финансов Тверской области. Таким образом, что сводная бюджетная роспись областного бюджета Тверской области на 2004 год в части субвенций на образование составлена не на основе бюджетной росписи, что не соответствует статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В нарушение статей 15, 16 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» (в редакции Закона Тверской области от 29.12.2004г. № 90-ЗО) департаментом финансов Тверской области были утверждены, доведены до муниципальных образований и исполнены лимиты бюджетных обязательств по субвенции в целом в сумме 1 358 838 тыс. руб., что на 1732 тыс. рублей больше назначений, утвержденных статьями 15, 16, 31 Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

В нарушение статьи 31 (приложения 16) Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в разрезе муниципальных образований произведено как увеличение, так и уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

Так, наибольшее увеличение бюджетных ассигнований было произведено по муниципальным образованиям районов: Пеновскому на 1515 тыс. руб., или на 12,1% от ассигнований утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год», Торопецкому - на 4865 тыс. руб., или на 11,6%; Максатихинскому – на 2497 тыс. руб., или на 8,8%; Фировскому – на 1284 тыс. руб., или на 8,5%; Ржевскому – на 1310 тыс. руб., или на 6,3%; Западнодвинскому - на 1202 тыс. руб., или на 5,2%; Кашинскому – 1709 тыс. руб., или 4,7% (см. приложение № 2, графы 6 и 7). Всего по 20 муниципальным образованиям было произведено увеличение бюджетных ассигнований на 20663 тыс. рублей.

По 21-му муниципальному образованию произведено уменьшение бюджетных ассигнований всего на 18931 тыс. рублей. Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований было произведено по муниципальным образованиям районов: Сандовскому – на 927 тыс. руб., или на 9% от назначений, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год»; Калининскому – на 3542 тыс. руб., или на 7,7%; Краснохолмскому – на 1041 тыс. руб., или на 7,3%; Нелидовскому – на 1890 тыс. руб., или на 7,2%; Вышневолоцкому - на 1399 тыс. руб., или на 5%; а также по муниципальному образованию г. Вышневолоцка на 2328 тыс. руб., или на 4,7% от ассигнований утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год».

3. В нарушение статьи 229 Бюджетного кодекса РФ департамент финансов Тверской области допустил сокращение расходов областного бюджета по 21 муниципальному образованию в общей сумме на 18931 тыс. руб., или 1,4% от утвержденных им субвенций без принятия решения Губернатором Тверской области о введении режима сокращения расходов бюджета.

4. В результате возврата в конце 2004 года части полученной субвенции тремя муниципальными образованиями в общей сумме 583 тыс. руб., у них на 01.01.2005г. образовалась кредиторская задолженность по оплате труда в общей сумме 193 тыс. руб., в т.ч. по муниципальным образованиям: г. Кимры в сумме 8 тыс. руб.; Весьегонского района – 132 тыс. руб.; Конаковского района – 53 тыс. руб.

Возврат муниципальным образованием г. Тверь в областной бюджет части полученной субвенции в сумме 5 292 тыс. руб., привел к образованию кредиторской задолженности муниципальных общеобразовательных учреждений г.Твери на 01.01.2005г. в общей сумме 18 108 тыс. руб., в том числе 8 604 тыс. руб. по оплате труда, 6 247 тыс. руб. по начислениям на фонд оплаты труда и 3 257 тыс. руб. по прочим расходам.

Порядок не предусматривал возврат субвенции в областной бюджет Тверской области. Операции по возврату части предоставленных субвенций (в том числе в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации по причине их неиспользования в 2004 году) были произведены без оформления заключений, обосновывающих решение о возврате бюджетных средств со стороны местных финансовых органов.

5. В нарушение статьи 31 (приложение 16) закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» департаментом финансов Тверской области при исполнении субвенции недофинансировал 23 муниципальных образования на сумму 24317 тыс. руб. и перефинансировал 18 муниципальных образований на сумму 19792 тыс. руб.

6. За 2004 год муниципальными образованиями начислены расходы, финансируемые за счет субвенции, в общей сумме 1 376 628 тыс. руб., или 101,8% от полученной субвенции из областного бюджета с учетом возврата и на 17790 тыс. руб. (1 376 628 - 1 358 838) меньше, чем начисленные в муниципальных образованиях расходы за 2004 год.

В разрезе муниципальных образований Тверской области в 2004 году исполнение департаментом финансов Тверской области субвенции по сравнению с фактически начисленными в муниципальных образованиях расходами за счет нее осуществлено неравномерно. По 19 муниципальным образованиям субвенции перечислено на 11 066 тыс. руб. больше, чем фактически начислено расходов в муниципальных образованиях, а по 17 муниципальным образованиям - на сумму 35113 тыс. руб. меньше фактически начисленных расходов. Это создало на конец года, соответственно, в одних муниципальных образованиях авансирование расходов, а в других муниципальных образований – кредиторскую задолженность. По 5 муниципальным образованиям субвенция была исполнена полностью в объеме, соответствующем начисленным расходам.

7. В соответствии со статьей 112 Уголовно-исполнительного кодекса РФ и с приказом от 09.02.1999г. Минюста РФ № 31 и Минобразования РФ № 321 «Об утверждении положения о порядке организации получения основного общего и среднего (полного) общего образования лицам, отбывающим наказание в виде лишения свободы в исправительных колониях и тюрьмах» школы при исправительных учреждениях создаются органами управления образования субъекта РФ по согласованию с центральным органом уголовно-исполнительной системы Минюста РФ. В Тверской области в нарушение вышеуказанного законодательства 7 школ при исправительных учреждениях Минюста РФ



зарегистрированы как муниципальные учреждения: в муниципальных образованиях городов Вышневолочка, Ржева, Твери, Торжка; районов Андреапольского, Бежецкого, Калининского. Таким образом, все эти школы должны быть учреждены департаментом образования Тверской области как государственные учреждения.

8. В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ при изменении лимитов бюджетных обязательств сметы расходов общеобразовательных школ г. Торжка не уточнялись.

9. В нарушение статей 225, 226 Бюджетного кодекса Российской Федерации четыре общеобразовательные школы г. Торжка в 2004 году за счет средств субвенции бюджета Тверской области погасили свою кредиторскую задолженность за 2003 год по мягкому инвентарю и обмундированию: общеобразовательная школа № 1 в сумме 3 тыс. руб., школа № 3 - 2 тыс. руб., школа № 6 - в сумме 12 тыс. руб. и вечерняя школа № 1 – 4 тыс. руб., всего в общей сумме 21 тыс. руб. В 2003 году общеобразовательные школы финансировались только за счет средств местного бюджета, поэтому и кредиторская задолженность перед поставщиками образовавшаяся на 01.01.2004г. должна была быть погашена за счет средств местного бюджета. В связи с тем, что в 2004 году расходы местного бюджета по этому виду расходов составили 7 тыс. руб., дебиторская задолженность в сумме 14 тыс. руб. (21 тыс. руб. – 7 тыс. руб.) является нецелевым использованием средств бюджета Тверской области.

10. Департамент финансов Тверской области нарушил пункт 2 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 15, 16, 31 (приложение 16) Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» в редакции Закона Тверской области от 29.12.2004г. № 90-ЗО, так как произвел увеличение размера лимитов бюджетных обязательств и финансирования муниципального образования г. Кимры на 48,3 тыс. руб. больше утвержденных назначений законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2004 год» и решением Кимрского городского собрания «О бюджете города Кимры на 2004 год».

11. Городской отдел народного образования г. Кимры в нарушение статей 159, 160, 161, 219 Бюджетного кодекса РФ не распределил бюджетные средства и не довел бюджетные ассигнования до подведомственных получателей бюджетных средств – общеобразовательных школ.

В нарушение пункта 1 статьи 48 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 1.6. договора о взаимоотношениях образовательного учреждения с учредителем Глава администрации не утвердил сметы, а городской отдел народного образования г.Кимры не согласовал эти сметы расходов по 9 общеобразовательным школам, специальной (коррекционной) общеобразовательной школе 8 вида и гимназии «Логос» за исключением вечерней (сменной) общеобразовательной школы.

12. В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ при изменении лимитов бюджетных обязательств сметы расходов ГорОНО г. Кимры не уточнялись.

13. В нарушение статьи 163 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина РФ от 15.06.2000г. № 54н «Об утверждении Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью» (с изменениями от 10.09.2001г.) и пункта 1.1. договора на бухгалтерское

обслуживание ни общеобразовательные учреждения г. Кимры, ни муниципальное специализированное учреждение «Централизованная бухгалтерия при администрации г. Кимры», которое приняло на себя обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности общеобразовательных учреждений, не составили и не представили в ГорОНО отчеты по форме 2 ОКУД 0503004 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» об использовании бюджетных средств.

14. ГорОНО г. Кимры в нарушение статей 225, 226 (п. 4) Бюджетного кодекса РФ и пункта 165 приказа Минфина РФ от 30.12.1990г. № 107н «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» при сметных назначениях по всем общеобразовательным учреждениям по коду экономической классификации 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения» в общей сумме 42 тыс. руб. и утвержденных лимитах бюджетных обязательств в сумме 247 тыс. руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета Тверской области – 236 тыс. руб., принял обязательства по фактическим расходам в сумме 292 тыс. руб., т.е. на 250 тыс. руб. больше сметных назначений и на 45 тыс. руб. больше утвержденных лимитов.

#### **8. На основании вышеизложенного предлагается:**

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области для сведения.

2. Направить данный отчет и представления в департамент финансов Тверской области, Администрации муниципальных образований г. Торжка и г.Кимры.

Предложить департаменту финансов Тверской области:

1) Осуществлять исполнение закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год, в том числе в части субвенций муниципальным образованиям на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;

2) Разработать положения и дополнить порядок расчета, предоставления и расходования субвенций муниципальным образованиям на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях условиями и порядком возврата неиспользованных на конец финансового года субвенций в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В 2005 году учитывать в доходах областного бюджета Тверской области возврат из местных бюджетов неиспользованных за предыдущий год субвенций в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации;

3) При уточнении областного бюджета Тверской области на 2005 год и составлении областного бюджета Тверской области на 2006 год учесть финансирование образовательных учреждений при исправительных учреждениях Тверской области системы Минюста Российской Федерации в составе расходов областного бюджета как государственных учреждений Тверской области.

Предложить Администрациям муниципальных образований г.Торжка и г.Кимры:

1) Утверждать в доходах местных бюджетов субвенции на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях отдельно от других субвенций из областного бюджета с детализацией кодов доходов бюджетной классификации (кодов программ). В соответствии со статьей 14 Бюджетного кодекса Российской Федерации при утверждении местных бюджетов раздельно предусматривать (с применением кодов видов расходов бюджетной классификацией Российской Федерации) средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципальных образований в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходных обязательств муниципальных образований, исполняемых за счет субвенций из областного бюджета Тверской области для осуществления отдельных государственных полномочий;

2) Утверждать и уточнять сметы расходов общеобразовательных учреждений в соответствии с требованиями статей 159, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1 статьи 48 Гражданского кодекса Российской Федерации;

3) Осуществлять контроль за принятием муниципальными общеобразовательными учреждениями расходных бюджетных обязательств в соответствии с требованиями статьей 225, 226 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

4) Администрации муниципального образования г. Торжок произвести возмещение нецелевого использования в 2004 году субвенции на образование в сумме 14 тыс. рублей в части расходов на мягкий инвентарь и обмундирование в общеобразовательных школах №№ 2 и 6 в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Заместитель председателя  
контрольно-счетной палаты  
Законодательного Собрания  
Тверской области**

**И.И. Иванова**