

Информация по результатам внешней проверки годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств городского округа Красноперекоск за 2016 год.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.1.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноперекоск (далее Контрольно-счетная палата) на 2017 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты от 07.03.2017 № 2-р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс исполнения главными администраторами бюджетных средств городского округа Красноперекоск решения о бюджете городского округа Красноперекоск Республики Крым на 2016 год.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: главные администраторы бюджетных средств (далее ГАБС), а именно: Красноперекоский городской совет Республики Крым, Администрация города Красноперекоска Республики Крым, Контрольно-счетная палата городского округа Красноперекоск, Управление по строительству, ЖКХ и благоустройству Администрации города Красноперекоска, Финансовое управление Администрации города Красноперекоска, Отдел по вопросам культуры и межнациональных отношений Администрации города Красноперекоска, Управление образования Администрации города Красноперекоска, Управление труда и социальной защиты населения Администрации города Красноперекоска.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС.

Исследуемый период: 2016 год.

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено:

В 2016 году на основании решения 43 сессии городского совета 1 созыва от 29.12.2015 № 399-1/15 "О бюджете городского округа Красноперекоск Республики Крым на 2016 год" (далее - Решение о бюджете) участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета городского округа Красноперекоск Республики Крым являлись 8 главных администраторов бюджетных средств.

Для проведения внешней проверки на запросы Контрольно-счетной палаты представлена бюджетная отчетность ГАБС.

Годовая бюджетная отчетность ГАБС представлена в Контрольно-счетную палату в составе, соответствующем требованиям статьи 264¹ Бюджетного кодекса РФ и приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н).

Согласно п. 4 ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, орган внешнего муниципального финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС проверено соблюдение требований Инструкции № 191н, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей,

указанных в годовой бюджетной отчетности за 2016 год, показателям Решения о бюджете.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводилась Контрольно-счетной палатой в виде камеральной проверки выборочным методом, т.е. на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

Отчетность предоставлена своевременно (в срок до 15.03.2017) семью главными администраторами бюджетных средств. С небольшой задержкой представлена отчетность Управлением образования Администрации города Красноперкопска, чем нарушен п.2.3 гл.2 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Красноперкопск Республики Крым, утвержденного решением 56 сессии городского совета 1 созыва от 28.07.2016 № 504-1/16.

Отделом по вопросам культуры и межнациональных отношений Администрации города Красноперкопска отчетность предоставлена своевременно (в срок до 15.03.2017), при этом в нарушение п.4, 6 Инструкции № 191н ни одна форма отчетности не подписана руководителем и главным бухгалтером, а также не сброшюрована, не пронумерована, без оглавления.

Основные замечания и нарушения, установленные в ходе внешней проверки отчетности ГАБС:

Красноперкопский городской совет Республики Крым:

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в разделе «Расходы бюджета» не отражены коды по бюджетной классификации РФ, по которым имеются отклонения между плановыми и фактически исполненными показателями, а также не указаны причины отклонений от планового процента исполнения по расходам;
- в нарушение п.156 Инструкции №191н в таблице №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» не отражена информация, характеризующая особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения, утвержденных в установленном порядке;

Администрация города Красноперкопска Республики Крым:

- в нарушение п. 158 Инструкции № 191н в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не названа причина проведения инвентаризации (составление годовой бюджетной отчетности);
- в нарушение п. 162 Инструкции № 191н в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и решения о бюджете);
- в нарушение п. 167 Инструкции № 191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не указаны причины образования просроченной дебиторской задолженности;

Контрольно-счетная палата городского округа Красноперкопск:

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в разделе «Расходы бюджета» не отражены коды по бюджетной классификации РФ, по которым имеются отклонения между плановыми и фактически исполненными показателями, а также не указаны причины отклонений от планового процента исполнения по расходам;

Управление по строительству, ЖКХ и благоустройству Администрации города Красноперкопска:

- в нарушение п.156 Инструкции №191н в таблице №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» не отражена информация, характеризующая особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения, утвержденных в установленном порядке;

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в разделе «Доходы бюджета» не указаны причины отклонений от планового процента исполнения по доходам;

Отдел по вопросам культуры и межнациональных отношений Администрации города Красноперкопска:

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отражены коды по расходам по бюджетной классификации РФ, по которым имеются отклонения между плановыми и фактически исполненными показателями, а также не указаны причины отклонений от планового процента исполнения по расходам;

Управление образования Администрации города Красноперкопска:

- в нарушение п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), ст. 11 Федерального Закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена;

- в нарушение п. 159 Инструкции № 191н в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля не отражена информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на обеспечение одноразовым бесплатным питанием (завтрак) учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций и учреждений городского округа Красноперкопск» за период с 01.01.2015 по 31.07.2016 (Отчет от 06.10.2016 № 01.06-19/17), а также ее результаты и принятые меры по результатам экспертно-аналитического мероприятия;

Управление труда и социальной защиты населения Администрации города Красноперкопска:

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», в разделе «Доходы бюджета» не указывались причины отклонений от планового процента исполнения по доходам. Кроме того, информация о результатах инвентаризации, отраженная в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не соответствует действительности, а именно указана информация о проведении инвентаризации за 2015 год, при наличии предоставленного приказа о проведении инвентаризации в 2016 году (приказ от 12.12.2016 № 22).

А также всеми ГАБС в нарушение п. 43 Инструкции № 191 в форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» отсутствует раздел 2 «Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение». Согласно нормам этого пункта справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года формируется главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета,

главным администратором, администратором доходов бюджета, финансовым органом, органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета, в составе форм годовой отчетности и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности (разд. 1) и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (разд. 2). При отсутствии сведений, необходимых для заполнения раздела 2, он не заполняется, но включается в форму.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС установлено, что состав представленной годовой бюджетной отчетности ГАБС в целом содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией № 191н.

Внешней проверкой бюджетной отчетности ГАБС существенных искажений не установлено. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, главным распорядителям (администраторам) необходимо:

- принять меры по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и замечаний, в дальнейшем обеспечить составление и предоставление отчетности в полном соответствии с требованиями Инструкций № 191н и обеспечить информативность отчетных форм;
- усилить контроль за состоянием дебиторской задолженности учреждений, принять меры в части урегулирования просроченной дебиторской задолженности;
- осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту подведомственных получателей бюджетных средств.

Результаты экспертно - аналитического мероприятия оформлены заключением от 31.03.2017 №01.01-11/03.

Заключение направлено в Красноперекоский городской совет, Администрацию города Красноперекоска.