

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств города Кимры за 2013 год

г. Кимры

18 апреля 2014 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.3 плана деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2014 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 05.12.2013 № 12, распоряжения Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской» области о проведении контрольного мероприятия от 18.03.2014 №3, от 25.03.2014 №4, от 04.04.2014 №5, от 10.04.2014 №7, от 11.04.2014 №8, от 15.04.2014 № 9.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, первичные учетные документы.

3. Объект контрольного мероприятия:

Отдел образования администрации города Кимры Тверской области (далее – Отдел образования), Комитет по управлению имуществом города Кимры (далее – Комитет), Администрация города Кимры Тверской области (далее – Администрация), Отдел физической культуры и спорта администрации города Кимры (далее – Отдел спорта), Управление финансов администрации города Кимры (далее – Управление), Кимрская городская Дума (далее – Дума).

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 19 марта 2014 года по 18 апреля 2014 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Установление полноты бюджетной отчетности ГАБС, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС, оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении бюджета муниципального образования.

6. Проверяемый период: 01 января 2013 года – 31.12.2013 года.

7. Сведения о полученных письменных замечаниях по актам по результатам проверок:

По результатам проведенных контрольных мероприятий возражений на акты проверок от главных администраторов бюджетных средств не поступило.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что представленная всеми главными администраторами бюджетных средств (далее – ГАБС) бюджетная отчетность за 2013 год по составу, структуре и содержанию соответствует требованиям, установленным приказом Минфина РФ от 28.12.2010

№ 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетная отчетность представлена всеми ГАБС на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, что соответствует требованиям пункта 4 Инструкции № 191н.

2. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункт 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) одним ГАБС – Думой – не сформирован приказ об учетной политике на 2013 год.

3. При формировании учетной политики в целях налогового учета выявлено несоответствие отдельных положений налогового учета положениям Налогового кодекса Российской Федерации у трех из шести проверенных ГАБС – Отдела образования, Администрации и Комитета.

4. В ходе проверки установлено, что пятью из шести проверенных ГАБС (Думой, Отделом спорта, Управлением финансов, Администрацией, Отделом образования) допущены нарушения статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 20 Инструкции № 157н и Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации перед составлением годового отчета.

5. Проверкой установлено, что Отделом образования в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) отражены недостоверные сведения о сумме утвержденных бюджетных назначений. Расхождения составили 5 196 тыс. руб.

6. В связи с отсутствием у Отдела образования данных аналитического учета по счетам 15031100, 150314000, 150111000, 150114000 в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) отражены недостоверные сведения о сумме утвержденных бюджетных ассигнований (нарушен п. 70 Инструкции № 191н). Отклонения составили 5 196 тыс. руб.

7. В результате ненадлежащего бухгалтерского учета доходов (нарушение Инструкции № 157н, Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и Инструкции № 191н) не обеспечен учет администрируемых доходов тремя из шести ГАБС (Администрация, Комитет, Управление), что привело к недостоверному отражению сведений в представленных за 2013 год формах бюджетной отчетности:

- Баланс (ф. 0503130);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

8. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в результате ненадлежащего бухгалтерского учета операций по учету администрируемых доходов сведения по дебиторской задолженности, отраженные в ф. 0503169 (к Пояснительной записке), не могут быть признаны достоверными у трех из шести ГАБС (Администрация, Комитет, Управление).

9. Установлена низкая информативность Пояснительной записки у четырех из шести проверенных ГАБС (Отдел спорта, Отдел образования, Комитет, Администрация).

Кроме того, неудовлетворительный уровень раскрытия информации о причинах низкого исполнения мероприятий в рамках муниципальных целевых программ (ф. 0503166) установлен у двух ГАБС (Отдел образования, Комитет).

Выводы:

1. У трех из шести проверенных ГАБС установлены факты несоответствия учетной политики отдельным положениям Налогового кодекса РФ.

2. Всеми проверенными ГАБС нарушены положения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н и Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации, либо ее не проведение перед составлением годовой бюджетной отчетностью.

3. В результате ненадлежащего бухгалтерского учета доходов не обеспечен учет администрируемых доходов тремя из шести проверенных ГАБС, в результате чего отраженные ими сведения в формах бюджетной отчетности (ф. 1503130, ф. 0503110, ф. 0503121, ф. 0503127, ф. 0503128, ф. 0503125, ф. 0503169) являются недостоверными.

4. Одним из шести проверенных ГАБС в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) отражены недостоверные сведения о сумме утвержденных бюджетных назначений.

5. Одним из шести проверенных ГАБС в связи с отсутствием данных аналитического учета по счетам 15031100, 150314000, 150111000, 150114000 в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) отражены недостоверные сведения о сумме утвержденных бюджетных ассигнований.

6. Установлена низкая информативность Пояснительной записки у четырех из шести проверенных ГАБС, а у двух ГАБС - неудовлетворительный уровень раскрытия информации о причинах низкого исполнения мероприятий в рамках муниципальных целевых программ (ф. 0503166).

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки предложить главным администраторам бюджетных средств:

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- обеспечить формирование положений учетной политики в части налогового учета в полном соответствии с Налоговым кодексом РФ;

- обеспечить неукоснительное соблюдение положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Инструкции № 157н, Инструкции № 162н и Инструкции № 191н;

- обеспечить достоверный учет администрируемых доходов и расходных обязательств;

- повысить информативность Пояснительных записок, в том числе полное раскрытие информации о причинах низкого исполнения расходных обязательств и мероприятий в рамках муниципальных целевых программ.

2. Направить **Представления** об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес:

- Кимрской городской Думы;

- Отдела образования администрации города Кимры;

- Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры;

- Комитета по управлению имуществом города Кимры;

- Администрации города Кимры Тверской области;

- Управления финансов администрации города Кимры.

3. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

4. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель контрольно-
счетной палаты МО «Город
Кимры Тверской области»

Н.Г.Подобед