

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств города Кимры за 2014 год

г. Кимры

02 апреля 2015 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 3.2 плана деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2015 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 28.11.2014 № 3, распоряжения Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской» области о проведении контрольного мероприятия от 10.02.2015 №2, от 11.02.2015 №3, от 11.02.2015 №4, от 11.02.2015 №5, от 11.02.2015 № 6, от 12.02.2015 №7.

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 16 февраля 2015 года по 03 апреля 2015 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Установление полноты бюджетной отчетности ГАБС, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС.

6. Проверяемый период: 01 января 2014 года – 31.12.2014 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 бюджетная отчетность всеми главными администраторами бюджетных средств (далее - ГАБС) представлена своевременно, в сроки, установленные пунктом 3 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Кимры

Тверской области", утвержденного решением Кимрской городской Думой от 30.08.2012 № 198 (с изменениями от 26.03.2014 г.).

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. Положение об учетной политике в целях налогообложения Администрации города Кимры не утверждено никаким распорядительным документом.

3. При формировании учетной политики в целях налогового учета выявлено несоответствие отдельных положений налогового учета налога на добавленную стоимость положениям Налогового кодекса Российской Федерации у двух из шести проверенных ГАБС – Администрации и Комитета.

4. Представленная Комитетом бюджетная отчетность не соответствует требованиям пункта 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) по составу форм бюджетной отчетности, а именно:

- излишне представлена форма 0503075 "Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований", которая представляется в орган, организующий исполнение соответствующего местного бюджета в установленные им сроки и не входит в состав бюджетной отчетности.

5. Проверкой установлен формальный подход Отдела спорта к проведению инвентаризации, выразившийся в проведении инвентаризации наличия денежных средств и расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами без указания на ее проведение в приказе об инвентаризации.

6. В ходе проверки установлено, что двумя из шести ГАБС - Отделом спорта и Отделом Образования форма 0503130 "Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах" сформирована с нарушением положений Инструкции № 191н, что привело к недостоверности данных, отраженных в форме, в сумме 4 023 137,7 руб., а именно:

- Отделом спорта в нарушение пункта 367 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) и пункта 20 Инструкции № 191н по строкам 180 и 181 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) отражены остатки по забалансовому счету 18 "Выбытие денежных средств со счетов учреждения" на конец отчетного периода в сумме 3 029 121,39 руб. При этом, согласно положениям Инструкции № 157н остатки забалансового счета 18 по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся;

- Отделом образования в нарушение пунктов 365 и 367 Инструкции № 157н и пункта 20 Инструкции № 191н по строкам 170 и 171 и по строкам 180 и 181 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) отражены остатки по забалансовым счетам 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения" и 18 " Выбытие денежных средств со счетов учреждения" на конец отчетного периода в сумме 994 016,31 руб. При этом, согласно положениям Инструкции № 157н остатки забалансовых счетов 17 и 18 по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся.

7. Проверкой установлено, что Отделом спорта форма 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года" представлена с нарушением требований пункта 43 Инструкции № 191н, а именно, в представленной Справке отсутствует раздел 2 "Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение".

8. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 162 Инструкции № 191н двумя из шести ГАБС - Отделом спорта и Отделом образования в форме 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета" неверно указаны причины внесенных изменений.

9. В ходе проверки установлено, что двумя из шести ГАБС - Отделом спорта и Отделом образования форма 0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ" сформирована с нарушением требований пункта 164 Инструкции № 191н, а именно не в разрезе программ, подпрограмм и мероприятий, обеспечивающих реализацию программы, а только в разрезе кодов целевой статьи расходов по бюджетной классификации.

10. Проверкой установлено, что двое из шести ГАБС - Отел спорта и Отдел образования сформировали форму 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" с нарушением требований пункта 166 Инструкции № 191н - без раздела 3 "Движение материальных ценностей на забалансовых счетах".

11. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н тремя и шести ГАБС - Отделом спорта, Отделом образования и Комитетом в составе приложений к Пояснительной записке не представлены: Отделом спорта - таблица №2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств" и таблица №4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета"; Отделом образования - таблица №4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета"; Комитетом - таблица №2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств".

12. В ходе контрольного мероприятия установлено, что сведения, отраженные Отделом спорта в таблице №6 "Сведения о проведении инвентаризаций", не соответствуют первичному документу (приказу № 89 от 22.10.2014.), что является нарушением пункта 158 Инструкции № 191н.

13. В ходе проверки установлено, что инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма

0504089), представленная Отделом образования, заполнена с нарушением положений Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ № 173н), а именно: в графе 1 раздела 2 "Кредиторская задолженность" вместо наименования кредиторов указаны наименования счетов бухгалтерского учета.

14. В ходе контрольного мероприятия установлено, что текстовая часть пояснительной записки двумя из шести ГАБС - Думой и Администрацией составлена с нарушением положений пункта 152 Инструкции № 191н, а именно:

- Администрацией в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" не раскрыта информация о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- Думой не раскрыта информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

15. Администрацией таблица № 3 ""Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" к Пояснительной записке сформирована с нарушением требований пункта 155 Инструкции № 191н:

- в графе 1 отсутствуют номера и даты решений Кимрской городской Думы о внесении изменений в бюджет города на 2014 год;

- в графе 3 не указаны причины неисполнения расходов Администрации в 2014 году.

Сведения об изменениях бюджетной росписи (форма 0503163) в графе 5 не содержат ссылки на правовые основания внесения изменений (п. 162 Инструкции № 191н).

16. Комитетом в нарушение пункта 1 приказа Управления финансов администрации города Кимры от 25.12.2012 г. № 38-нп "Об утверждении критериев определения показателей, подлежащих отражению в бюджетной

отчетности для главных администраторов средств бюджета МО "Город Кимры Тверской области" (далее - Приказ № 38-нп) и пункта 163 Инструкции № 191н раздел "Доходы бюджета" формы 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" сформирован без учета критериев определения показателей, подлежащих отражению в форме, установленных Приказом № 38-п.

17. Комитетом при ведении бухгалтерского учета допущено нарушение отдельных положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ) и пунктов 4, 9 и 11 Инструкции № 157н в части своевременности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни субъекта учета.

18. Проверкой установлено, что форма 0503127 "Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" сформирована Комитетом с нарушением требований пункта 56 Инструкции № 191н, а именно не на основании данных счета 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств", а на основании данных счета 150113000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств".

19. Проверкой установлено, что форма 0503128 "Отчет о принятых бюджетных обязательствах" в части доведенных бюджетных ассигнований главного распорядителя бюджетных средств, как получателя бюджетных средств сформирована Комитетом с нарушением требований пункта 70 Инструкции № 191н, а именно не как главным распорядителем бюджетных средств, а как получателем бюджетных средств на основании данных счетов 150315000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года" и 150115000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года".

20. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (дата окончания инвентаризации 25.12.2014г.), представленной Комитетом, не отражена дебиторская задолженность по операциям с муниципальным имуществом в сумме 10 677 064,18 руб.

Согласно пояснениям, представленным Комитетом в ходе проверки, в момент проведения инвентаризации в бухгалтерском учете отсутствовали данные по расчетам по операциям, связанным с арендой, продажей и сдачей в наем муниципального имущества, в связи с отсутствием необходимых настроек программного комплекса "1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ" и несвоевременным представлением информации, необходимой для учета начислений и перечислений платежей, специалистами Комитета.

Таким образом, Комитетом не предпринято достаточных мер для надлежащего учета дебиторской задолженности по операциям, связанным с управлением и распоряжением муниципальным имуществом, надлежащего проведения инвентаризации расчетов, что привело к расхождению показателей, отраженных в инвентаризационной описи расчетов, и формы бюджетной отчетности 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" в

2014 году.

Выводы:

1. Представленная Управлением финансов администрации г.Кимры бюджетная отчетность за 2014 год по составу и структуре соответствует требованиям, установленным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Отчетность достоверна. В ходе проверки нарушений не выявлено.

2. Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия у Кимрской городской Думы, Администрации г.Кимры и Комитета по управлению имуществом г.Кимры, не оказали влияния на достоверность представленной ими за 2014 год бюджетной отчетности и свидетельствуют о нарушениях ведения бухгалтерского учета (Комитет), об отсутствии мониторинга изменений налогового законодательства при формировании учетной политики в целях налогообложения (Комитет, Администрация) и формальном подходе к составлению пояснительной записки (Комитет, Дума, Администрация).

3. Нарушения, выявленные проверкой у Отдела физической культуры и спорта администрации г.Кимры и Отдела образования администрации г.Кимры, свидетельствуют о недостоверности бюджетной отчетности за 2014 год в части отражения остатков по забалансовым счетам 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения" и 18 "Выбытие денежных средств со счетов учреждения" в форме 0503130 "Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах". Сумма искажений составляет 4 023 137,7 руб.

Остальные нарушения, установленные КСП в ходе контрольного мероприятия, свидетельствуют о формальном подходе ГАБС к проведению инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности и формальном подходе к составлению пояснительной записки и приложений к ней.

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», Инструкции № 157н, Инструкции № 162н и Инструкции № 191н, приказа № 173н;

- 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:

- Комитета по управлению имуществом города Кимры;
- Муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности системы образования города Кимры»;
- Отдела образования 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