

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств города Кимры за 2016 год

г. Кимры

30 марта 2017 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 3.1 плана деятельности Контрольно-счётной палаты города Кимры на 2017 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 19.12.2016 № 5, распоряжения Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской» области о проведении контрольного мероприятия от 11.02.2017 №1 и №2, от 21.02.2017 №3 и №4, от 27.02.2017 №5 и №6.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), бюджетные сметы ГАБС, 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 14 февраля 2017 года по 30 марта 2017 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Своевременность представления бюджетной отчетности ГАБС, установление полноты бюджетной отчетности ГАБС, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС, проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок осуществления бюджетных процедур.

6. Проверяемый период: 01 января 2016 года – 31.12.2016 года.

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

Письменные возражения на Акты проверок от главных распорядителей бюджетных средств не поступили.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что бюджетная отчетность всеми объектами проверки представлена в срок, установленный 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.

Представленная всеми ГАБС бюджетная отчетность за 2016 год по составу и структуре соответствует требованиям, установленным Инструкцией 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).

Бюджетная отчетность за 2016 год, представленная всеми объектами проверки, является достоверной.

2. Учетная политика всех главных администраторов бюджетных средств в части организации бухгалтерского учета в целом сформирована в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- 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);
- Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н).

Однако при анализе положений учетной политики объектов проверки КСП установлен ряд нарушений и недостатков:

- в нарушение пункта 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) Администрацией г.Кимры и Кимрской городской Думой учетной политикой не утверждены рабочий План счетов бухгалтерского учета и Порядок осуществления внутреннего финансового контроля;

- учетной политикой Управления финансов администрации г.Кимры определен порядок хранения и выдачи бланков строгой отчетности, в том числе бланков дипломов и вкладышей к ним, академических справок, бланков зачетных книжек и студенческих билетов, бланков путевок в санаторий-профилакторий, которые не являются объектом учета и хранения Управлением финансов;

- учетная политика Комитета по управлению имуществом г.Кимры имеет ссылку на утративший силу нормативно-правовой акт в части применения форм первичных документов и учетных регистров;

- отдельные пункты учетной политики Управления финансов администрации г.Кимры и Комитета по управлению имуществом г.Кимры не соответствуют положениям федерального законодательства и нормативных правовых актов муниципального образования, а именно:

* в нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) вышеуказанными объектами проверки в целях осуществления закупок определен конкурсный, а не контрактный управляющий;

* в нарушение статьи 28 Положения о бюджетном процессе в МО "Город Кимры Тверской области", утвержденного решением Кимрской городской Думой от 30.08.2012 № 198 (далее - Положение о бюджетном процессе), вышеуказанными объектами проверки срок представления годовой бюджетной отчетности определен до 01 марта, в то время, как согласно Положению о бюджетном процессе главные администраторы средств городского бюджета представляют годовую бюджетную отчетность в контрольно-счетную палату не позднее 10 февраля.

Учетная политика в целях налогового учета всеми ГАБС сформирована в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ.

3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена Администрацией и оформлена документально с нарушением Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Приказ Минфина России № 49), а именно отсутствие постоянно действующей инвентаризационной комиссии и, как следствие, отсутствие подписей уполномоченных лиц в инвентаризационных ведомостях, в связи с чем результаты проведенной Администрацией инвентаризации признаны КСП недействительными.

4. Фрагменты Реестров расходных обязательств представлены всеми ГАБС по не установленной форме, что является нарушением пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, все фрагменты Реестра расходных обязательств главными распорядителями средств бюджета представлены в Управление финансов с нарушением установленного Постановлением Главы администрации г.Кимры от 30.12.2005 № 1356 (в ред. от 17.09.2008г.) "О порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования "Город Кимры Тверской области" (далее - Постановление № 1356) срока.

В ходе проверки КСП установлено, что объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный во фрагменте Реестра Отделом образования администрации г.Кимры, не соответствует данным сводной бюджетной росписи.

Сумма расхождений составляет 150000,00 руб.

В фрагментах Реестра расходных обязательств, представленных Управлением финансов и Отделом образования, содержатся ссылки на утратившие силу нормативно-правовые акты муниципального образования.

В ходе проверки КСП отмечено, что правовая база администрации г.Кимры в отношении Порядка ведения Реестра расходных обязательств устарела и требует обновления.

5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что представленная Отделом образования форма 0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" составлена с нарушением пунктов 70, 71 Инструкции № 191н (графы 6 и 8 не заполнены).

Нарушения при заполнении формы 0503128, выявленные КСП в ходе внешней проверки бюджетной отчетности, допущены Отделом образования администрации г.Кимры в результате ненадлежащего ведения бухгалтерского учета в части учета принимаемых обязательств (п.319 Инструкции № 157н).

6. В ходе анализа представленных ГАБС Пояснительных записок, а также всех форм и таблиц, включенных в состав Пояснительных записок, КСП выявлен ряд нарушений положений Инструкции № 191н:

- в нарушение пункта 161 Инструкции № 191н Отделом образования, Отделом физической культуры и спорта и Администрацией г.Кимры в форме 0503162 "Сведения о результатах деятельности" не отражена информация о выполнении муниципального задания подведомственными учреждениями;

- в нарушение пункта 154 Инструкции № 191н Управлением финансов, Комитетом и Отделом образования при наличии фактов осуществления конкурсных процедур при закупке товаров, работ, услуг не представлена Таблица №2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств"; Администрацией г.Кимры в Таблице №2 не приведена информация об экономической эффективности проведения конкурсных процедур;

- в нарушение пункта 155 Инструкции № 191н Управлением финансов в Таблице № 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" не указаны причины неисполнения текстовых статей решения о бюджете в отношении осуществления ОМСУ государственных полномочий РФ и Тверской области, а Отделом образования не указаны причины неисполнения муниципальной программы "Развитие образования города Кимры Тверской области" на 2014-2018 годы;

- в нарушение пункта 156 Инструкции № 191н Отделом образования, Отделом физической культуры и спорта и Управлением финансов в графе 4 Таблицы №4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" не указаны номер и дата распорядительного документа, утвердившего учетную политику учреждения;

- данные Таблицы № 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля", представленные Администрацией и Думой, не подтверждены соответствующими актами (справками);

- Таблица № 6 "Сведения о проведении инвентаризации", представленная Администрацией г.Кимры, содержит недостоверные данные, так как результаты

инвентаризации имущества и финансовых обязательств признаны недействительными;

- в Таблице № 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля", представленной Комитетом, в нарушение пункта 159 Инструкции № 191н отражена информация о проверках, проведенных Управлением ПФ РФ в Кимрском районе и ГУ "Тверское региональное отделение Фонда социального страхования РФ", не относящимся к функциям внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

- в Администрации г.Кимры установлена неполная информативность пояснительной записки в части пояснений причин превышения фактического исполнения доходной части бюджета над ассигнованиями по бюджетной росписи и причин неисполнения расходных бюджетных обязательств;

- в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н и пункта 1 Приказа Управления финансов администрации города Кимры от 30.12.2016 г. № 19-нп "Об утверждении критериев определения показателей, подлежащих отражению в бюджетной отчетности для главных администраторов средств бюджета МО "Город Кимры Тверской области" (далее - Приказ № 19-нп) Комитетом в разделе "Доходы бюджета" формы 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" отражены показатели поступления доходов по кодам бюджетной классификации 21911105074040000120, 21911402043040000410 и 21911406012040000430, исполнение по которым составило 99,22, 97,62% и 101,6% соответственно;

- форма 0503175 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств" составлена Отделом образования с нарушением пункта 170.2 Инструкции № 191н, а именно, при наличии обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов закупки, а также при наличии экономии в сумме 222265,57 руб., сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, что отражено по строке 200 графы 9 формы 0503164 "Сведения об исполнении бюджета", раздел 4 формы 0503175 не заполнен;

- по результатам проведенного в ходе внешней проверки анализа дебиторской задолженности КСП установлено, что дебиторская задолженность в сумме 59058,30 руб., сформированная по состоянию на 31.12.2016г. в Отделе образования, образовалась в результате бездействия руководителей муниципальных дошкольных учреждений по распоряжению средствами субсидий на иные цели (укрепление материально-технической базы дошкольных образовательных учреждений), полученных из областного бюджета, обусловленного ненадлежащим контролем за расходованием бюджетных средств со стороны Отдела образования администрации г.Кимры.

7. В ходе анализа исполнения бюджета, проведенного в ходе внешней проверки бюджетной отчетности распорядителей бюджетных средств, установлены неэффективные расходы бюджета в сумме 3491,5 тыс.руб. на оплату судебных расходов по исполнительным листам, в том числе:

- в Администрации г.Кимры - на сумму 2179,7 тыс.руб., из них:

* 721,2 тыс. руб. - неустойка за ненадлежащее исполнение условий

муниципальных договоров;

- * 316,4 тыс. руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами;
 - * 264,5 тыс. руб. - оплата услуг представителя истца;
 - * 433,0 тыс. руб. - оплата стоимости жилого помещения (выкупная цена);
 - * 123,8 тыс. руб. - возмещение морального вреда;
 - * 196,5 тыс. руб. - оплата госпошлины и иные судебные издержки;
 - * 124,3 тыс. руб. - возмещение материального ущерба, причиненного в результате ДТП, оплата услуг экспертов и представителей истца;
- в Управлении финансов администрации г.Кимры - в сумме 1115,1 тыс. руб.,
из них:
- * 1012,0 тыс. руб. - компенсация убытков реального ущерба и упущенной выгоды от сноса рекламных конструкций;
 - * 103,1 тыс. руб. - компенсация расходов по оплате госпошлины, услуг представителя истца, возмещение морального вреда;
- в Комитете по управлению имуществом г.Кимры - в сумме 136,6 тыс.руб.,
из них:
- * 45,0 тыс. руб. - оплата услуг представителя истца;
 - * 91,6 тыс. руб. - оплата госпошлины и другие судебные издержки.

Выводы:

1. Представленная главными администраторами бюджетных средств бюджетная отчетность за 2016 год по составу и структуре соответствует требованиям, установленным Инструкцией № 191н, отчетность представлена в срок, установленный пунктом 3 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Кимры Тверской области" и достоверна.

2. При анализе положений учетной политики в целях бухгалтерского учета КСП установлен ряд нарушений и недостатков, допущенных Администрацией г.Кимры, Кимрской городской Думой, Управлением финансов администрации г.Кимры и Комитетом по управлению имуществом г.Кимры.

3. Результаты инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной Администрацией г.Кимры, признаны недействительными.

4. Всеми объектами проверки при формировании фрагмента Реестра расходных обязательств допущены нарушения установленного Порядка ведения Реестра расходных обязательств.

Правовая база администрации г.Кимры в отношении Порядка ведения Реестра расходных обязательств устарела и требует обновления.

5. Представленная Отделом образования форма 0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" составлена с нарушением пунктов 70, 71 Инструкции № 191н.

6. Бухгалтерский учет принимаемых обязательств Отделом образования администрации г.Кимры ведется с нарушением пункта 319 Инструкции № 157н.

7. В ходе анализа представленных ГАБС Пояснительных записок, а также всех форм и таблиц, включенных в состав Пояснительных записок, КСП выявлены нарушения отдельных положений Инструкции № 191н.

8. При анализе исполнения бюджета 2016 года установлены неэффективные расходы в сумме 3491,4 тыс.руб.

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;
- привести положения учетной политики в целях бухгалтерского учета в соответствие с законодательством РФ и нормативными правовыми актами муниципального образования;
- обеспечить ведение фрагмента Реестра расходных обязательств в соответствии с утвержденным нормативным правовым актом муниципального образования Порядком, исключить наличие ссылок на утратившие силу нормативные правовые акты;
- обновить правовую база администрации г.Кимры в отношении Порядка ведения Реестра расходных обязательств;
- обеспечить неукоснительное соблюдение Приказа Минфина России ; 49 при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- обеспечить неукоснительное соблюдение положений Инструкции № 157н и Инструкции № 191н.

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

- Управления финансов администрации г.Кимры;
- Администрации г.Кимры;
- Кимрской городской Думы;
- Комитета по управлению имуществом города Кимры;
- Муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности системы образования города Кимры»;
- Отдела образования администрации города Кимры;
- Отдела физической культуры и спорта администрации г.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 города Кимры

Н.Г.Подобед