

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Отдела по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризму администрации Александровского района за 2016 год

Общие положения.

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 8 Положения о Счетной палате муниципального образования Александровский район, утвержденное решением Совета депутатов от 21.09.2011 № 90, п.п. 2.1 плана работы Счетной палаты на 2017 год.

Цель проверки: полнота и соответствие форм представленной бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета требованиям *Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н (далее Инструкции № 191н).

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение «Отдел по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризму администрации Александровского района» (далее – Отдел по молодежной политике).

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств районного бюджета – муниципального казенного учреждения «Отдел по молодежной политике, физической культуре, спорту и туризму администрации Александровского района».

Ответственный исполнитель: председатель Счетной палаты Александровского района – Гуреев В.Т.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись:

Начальник отдела – Марфин В.В.

Главный бухгалтер – Разноушкина Л.И.

Срок проведения проверки: с 14 марта по 19 марта 2017 года.

Согласно Устава муниципального образования Александровский район, Отдел по молодежной политике входит в структуру органов местного самоуправления. Согласно приложению 3 к решению Совета депутатов от 23.12.2015 года № 23 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2016 год», Отдел по молодежной политике не включен в перечень главных администраторов доходов районного бюджета.

В Приложении № 3 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2016 год» к вышеуказанному Решению Совета депутатов о бюджете, Отдел по молодежной политике выделен как главный распорядитель бюджетных средств, с кодом 113, что соответствует ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отдел по молодежной политике имеет 3 подведомственных муниципальных учреждения. В текстовой части пояснительной записки наименования учреждений не указаны.

Главным распорядителем осуществлялось формирование бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета проводилась камеральным методом.

Вопросы проверки:

1. Полнота и своевременность предоставления отчетности.

Бюджетная отчетность Отделом по молодежной политике за 2016 год представлена в Счетную палату 06.03.2017 года, в установленный срок.

По запросу Счетной палаты дополнительно была представлена главная книга казенного учреждения.

Согласно п.11.1 Инструкции № 191 н в состав бюджетной отчетности, для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета включаются и Отделом по молодежной политике представлены следующие формы отчетов:

- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);

- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- отчёт 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 бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- пояснительная записка (ф. 0503160) с прилагаемыми формами 0503161, 00503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503173, 0503175, 0503177.

Таблицы № 2, 5, 6, 7 представлены в текстовой части пояснительной записки.

В соответствии с п. 8 Приказа Минфина № 191н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не предоставляется, а в пояснительной записке указывается, какие формы не имеют числовые значения. Согласно пояснительной записке формы 0503125, 0503167, 0503173, 0503176, не имеют числового значения.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года, в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям.

Графы и строки отчетности, не имеющие числового значения, заполнены нулевыми показателями.

Отдельные показатели, сформировавшиеся в бюджетном учете с отрицательным значением, отражены в бюджетной отчетности со знаком «минус».

2. Проверка достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

1. Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке (ч. 3 ст. 11 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 4 п. 7 Инструкции N 191н). Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций

обязательно. Информация о проведении инвентаризации и её результатах, отражается в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризации».

В представленной таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризации» результатом инвентаризации является отсутствие расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета. В тоже время, в таблице 6 не раскрывается информация, по каким счетам бухгалтерского учета проводилась инвентаризация (основным средствам, материальным запасам, обязательствам), графа 5 не заполнена.

2. При проверке Баланса ГРБС (ф.0503130) Отдела по молодежной политике, данные на начало и конец отчетного периода о стоимости Активов и Обязательств, финансовом результате, по счетам бюджетного учета Главной книги отражаются в балансе и полностью соответствуют.

Раздел I «Нефинансовые активы» подтверждаются данными ф.0503168 сведениями о движении нефинансовых активов.

Раздел II «Финансовые активы» подтверждаются данными ф.0503169 сведениями по дебиторской задолженности.

Раздел III «Обязательства» подтверждаются данными ф.0503169 сведениями по кредиторской задолженности.

Раздел IV Финансовый результат. Строка 620 формы 0503130 Баланса ГРБС - разница граф 6 и 3 по бюджетной деятельности плюс расходы будущих периодов строка 625 гр.3 равна разнице граф 3 и 2 справки ф.0503110 Справки по заключению счетов бюджетного учета.

3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110). Проверкой соответствия показателей Справки (ф.0503110) и Главной книги расхождений не выявлено.

4. Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121 - Показатели ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» на 01 января 2017 года Отдела по молодежной политике подтверждается данными справки формы 0503110.

Проверкой взаимосвязанных показателей формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», баланса главного распорядителя (форма 0503130) и формы 00503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» расхождений не выявлено.

5. Отчет об исполнении бюджета ф. 0503127 раздела 2 «Расходы бюджета» по графам 4 и 5 показатели соответствуют объемам бюджетных назначений, закрепленных в приложении № 3 «Ведомственная структура

расходов районного бюджета на 2016 год», утвержденных решением Совета депутатов от 28.12.2016 г. № 84 и соответственно соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

6. Отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128 заполнен в соответствии с п.73 Инструкции № 191 н. Показатели граф 4, 5 и 10 Отчета (ф. 0503128) сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. 0503127) соответственно.

7. При выборочной проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отдельных форм бюджетной отчетности, в соответствии с письмом Федерального казначейства «Контрольные соотношения для показателей бюджетной бухгалтерской отчетности за 2016 год (уточненные по состоянию на 01.03.2017 года)», несоответствий не обнаружено.

2.1 Анализ информации отраженной в Пояснительной записке.

Пояснительная записка (ф. 0503160) формируется в составе бюджетной отчетности, включает в себя текстовую часть, таблицы и приложения которые характеризуют финансово-хозяйственную деятельность в течение отчетного финансового года.

Записка оформляется субъектом бюджетной отчетности с периодичностью, установленной для таблиц и приложений (п. 151 Инструкции N 191н).

Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе разделов:

- разд. 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности";
- разд. 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности";
- разд. 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности";
- разд. 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности";
- разд. 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

Структура (состав) разделов и порядок заполнения Пояснительной записки (ф. 0503160) приведены в п. п. 152 - 174 Инструкции N 191 н.

Пояснительная записка (ф.0503160) представленная Отделом по молодежной политике оформлена в несоответствии Инструкции № 191 н, раздел 3 в пояснительной записке называется «Анализ отчета об исполнении сметы расходов» а должен быть "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности".

Представленные таблицы указываются в конце в текстовой части, без структурирования по разделам. Так таблицу 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» необходимо

указывать во 2 разделе "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности. В данном разделе указывается только штатное расписание, без заполнения информации о результатах деятельности Отдела по молодежной политике. В данном разделе в соответствии с п. 152 Инструкции №191 н указывают:

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162);

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;

В пояснительной записке только 4 раздела, раздел 5 «Прочие вопросы деятельности» не указывается.

В 5 разделе указываются:

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 5);

- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6);

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7).

В пояснительной записке отсутствуют таблицы:

- таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

Имеет место, когда в текстовой части пояснительной записки указываются показатели, которые не подтверждаются показателями соответствующих форм в составе отчетности, так:

- в пояснительной записке указывается исполнение бюджета в сумме 20413907.87 рублей на 97.25%, а в ф.0503127 и ф.0503123 указывается в сумме 1913707.87 рублей на 91%;

- в пояснительной записке кредиторская задолженность указывается в сумме 203127,94 рублей, расшифровка по аналитическим счетам в сумме 210981,84 рублей, а по ф. 0503169 задолженность в сумме 243150,84 рублей.

Имеет место, когда указываются разная информация, так:

в форме 0503166 по коду 03202900140 не исполнено мероприятие в сумме 60465.22 рублей, по коду 0320490370 не исполнено мероприятие в сумме 5000 рублей. Причина невыполнения мероприятий - недофинансирование из местного бюджета, а по форме 0503164 причина невыполнения вышеуказанных мероприятий - проведение мероприятий, направленных на оптимизацию бюджета.

Имеет место, когда отдельные формы в составе пояснительной записки заполнены с нарушением Инструкции № 191 н:

Согласно п.161 Инструкции №191 н в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности:

В графах 2, 3 указываются в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) показатели результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, установленные для него соответствующим главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств (в том числе по целевым программам), и единицы их измерения.

В графе 4 указываются запланированные значения результатов деятельности в натуральном выражении.

В графе 5 указывается объем бюджетных данных, предусмотренный Сводной бюджетной росписью (бюджетной росписью) с учетом изменений на выполнение запланированных мероприятий.

В графе 6 указываются показатели результатов деятельности в натуральном выражении, фактически достигнутые на отчетную дату.

В представленной форме 0503162 по отдельным показателям неверно заполняются гр. 2, 3, 4, 6.

Так по целевой статье 0110470060 форма, должна быть заполнена следующим образом (представлено в таблице):

Код БК	Наименование показателя	Единица измерения	По плану		Фактически	
			количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7
070201104700 60 000	Предоставление дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности детям в МОУ Александровского района	воспитанники	603	4096651,79	580	4007703,35
110103101701 20 000	аналогично					

Также в текстовой части должен производиться анализ показателей результативности, что не выполняется.

Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» **заполнена с нарушением требований п. 162 Инструкции 191 н, а именно:**

В графе 1 указываются коды по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов, коды групп, подгрупп, статей, по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения. В представленной форме указаны только коды разделов, подразделов расходов бюджетов;

В графе 5 указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

В представленной форме не указаны статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения о бюджете.

В сведениях формы 0503171 отражаются показатели счета 20433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», сформированные органом, осуществляющим функции и полномочия

учредителя бюджетного, автономного учреждения. Имеется не выполнение п. 168 Инструкции № 191н, графы 5, 6 формы 0503171 не заполнены.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность по исполнению средств бюджета за 2016 год, представленная к проверке, соответствует перечню и формам бюджетной отчетности, утвержденной инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 191 н.

2. Бюджетная отчетность представлена в установленный срок.

3. В составе пояснительной записке формы 0503160 отсутствуют:

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;
- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

3. С нарушением п. 152 Инструкции 191 н выполнен раздел 3 пояснительной записки.

4. С нарушением Инструкции № 191 н заполнены отдельные формы пояснительной записки:

- форма 0503162 не выполнен пункт 161;

-форма 0503163 не выполнен пункт 162;

- форма 0503171 не выполнен пункт 168.

5. При выборочной проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отдельных форм бюджетной отчетности, в соответствии с письмом Федерального казначейства «Контрольные соотношения для показателей бюджетной бухгалтерской отчетности за 2016 год (уточненные по состоянию на 01.03.2017 года)», несоответствий не обнаружено.

Председатель Счетной палаты:
20.03.2017 г.

В.Т. Гуреев