

## **УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Парфинского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Е.В. Сорокина

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 г.

### **ОТЧЕТ**

#### **о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год**

**Основание для проведения проверки:** план работы Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района на 2015 год.

**Цели и задачи проверки:** провести оценку достоверности сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), состояния учета и отчетности у главных распорядителей бюджетных средств.

**Объекты проверки:** комитет финансов муниципального района, Администрация муниципального района, Комитет по труду и социальной защите населения муниципального района, управление сельского хозяйства муниципального района, комитет культуры и спорта муниципального района, Отдел образования муниципального района.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчете:** Проверка проведена по 5 администраторам камеральным методом, по 1 администратору - с выходом на место. По результатам проверки составлено: 1 акт и 5 заключений, с которыми под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объектов контроля.

#### **Общие положения**

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС за 2014 год проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, утверждённым Решением Думы муниципального района от 30 октября 2013 года № 193, Положением о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденным решением Думы Парфинского муниципального района от 30.11.2011 г. №78, и иными нормативными правовыми актами на основании годовой бюджетной отчетности, регистров синтетического и аналитического учета и иных документов, представленных ГРБС.

#### **Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи ГРБС, включая внесение в нее изменений**

Проверка соблюдения порядка составления и ведения бюджетной росписи проводилась в Отделе образования муниципального района. В результате

проверки выявлены нарушения Приказа комитета финансов муниципального района от 30.12.2013 № 110 «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей, получателей средств бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района)» (далее – Порядок), а именно:

в нарушение пункта 17 Порядка порядок составления, утверждения и **ведения** бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя объектом контроля не разработан;

в нарушение пункта 16 Порядка главным распорядителем не утверждена роспись расходов, и лимиты бюджетных обязательств Отдела образования.

### **Проверка достоверности бюджетной отчетности ГРБС**

Сводная бюджетная отчетность всеми ГРБС сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 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) и представлена в установленные сроки.

Формирование сводной бюджетной отчетности осуществлялось ГРБС в программном обеспечении «ПАРУС-Бюджет» в режиме «On-Line» на основании бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС фактов несоблюдения положений Инструкции 191н, ненадлежащего ведения учета и другие нарушения, повлиявших на достоверность отдельных показателей отчетности не установлено.

При проведении проверки бюджетной отчетности, форм и приложений к пояснительной записке, установлены следующие нарушения и недостатки:

#### **в комитете по труду и социальной защите населения муниципального района:**

в таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»:

пункт 7 «Списание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию» графы 1 таблицы - слова «списание не производилось в связи с отсутствием дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию» в графе 3 таблицы являются описанием результата исполнения пункта 7 решения о бюджете, которые следует отразить в графе 2.

#### **в управлении сельского хозяйства муниципального района:**

в нарушение п. 152 Инструкции 191н в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 сведения об исполнении расходной части бюджета отражены в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения» (далее раздел 2) вместо раздела 3 «Анализ отчета об исполнении сметы учреждения» (далее раздел 3), сведения о состоянии материальных активов Управления сельского хозяйства отражены в разделе 2 вместо раздела «Анализ показателей

финансовой отчетности учреждения» (далее раздел 4), сведения о проведенной инвентаризации отражены в разделе 2 вместо раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения». Кроме того, в текстовой части пояснительной записки не отражены сведения о проведении инвентаризации денежных средств и финансовых обязательств;

в таблице 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» пояснительной записки указан счет 110533 «горюче-смазочные материалы», однако по данным пояснительной записки, автомашина ВАЗ 2115 с 01.01.2014 года передана на баланс МБУ «ЕДД и хозяйственно-транспортной службы Администрации муниципального района»;

в нарушение пункта 3.7.13. совместного <Письма> Минфина России N 02-07-07/68722 и Казначейства России N 42-7.4-05/2.1-823 от 29.12.2014 "Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2014 год" в таблице 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» пояснительной записки указаны мероприятия, проводимые Управлением сельского хозяйства в рамках осуществления внутреннего контроля, которые должны быть отражены в текстовой части пояснительной записки;

в нарушение пункта 3.7.12. вышеуказанного <Письма> цели произведенных расходов, указанные в графе 5 отчета ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» не дают полную информацию расходования денежных средств в части информационно-коммуникационных технологий;

в нарушение пункта 152 Инструкции 191н в текстовой части пояснительной записки отсутствует полная информация о нормативной базе, на основании которой осуществляется бюджетный учет в учреждении (учетная политика, Приказ МФ РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н, Приказ Минфина России от 28\_12\_2010 N 191н, Приказ Минфина Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 и другие).

#### **в Отделе образования муниципального района:**

в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» указаны мероприятия по проведению инвентаризации денежных средств и расчетов с УФК, которые не относятся к мероприятиям внутреннего контроля;

в бюджетной отчетности отсутствует информация о проведенных мероприятиях по внутреннему контролю в подведомственных учреждениях.

#### **в комитете культуры и спорта муниципального района:**

- в нарушение п. 71 Инструкции 191н сумма принятых и не исполненных обязательств на начало отчетного периода 427,6 тыс. рублей не отражена в отчете ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»;

- в нарушение п.163 Инструкции 191н в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» пояснительной записки по разделу 1«Доходы» не проведен анализ отклонения фактического исполнения доходов от

утвержденных бюджетных назначений (непрогнозируемых источников доходов);

- по строке 010 и 016 формы 0503166 поступление объекта нефинансовых активов на балансовый счет 110136000 отражено в графе 6 «Выбытие» со знаком «минус» (основное средство поставлено на учет в результате исправительной проводки);

- в пояснительной записке к годовому отчету отсутствует информация о проведенной инвентаризации имущества и активов перед составлением бюджетной отчетности (п. 7 Инструкции 191н);

- в нарушение пункта 8 Инструкции 191н в пояснительной записке отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

### **Проверка организации ведения бюджетного учета у ГРБС как получателя бюджетных средств**

Проверка организации ведения бюджетного учета проводилась в отделе образования муниципального района.

В связи с передачей муниципальным учреждениям полномочий по исполнению публичных обязательств (компенсация питания обучающихся из малоимущих семей и детей с ограниченными возможностями здоровья, обеспечение бесплатным молоком) сводная бюджетная отчетность Отделом образования составляется с учетом форм бюджетной отчетности ф. 0503127, ф. 0503128, предоставляемых автономными муниципальными учреждениями. В связи с этим при проверке соответствия данных главной книги ГРБС с данными в формах бюджетной отчетности ф. 0503127, ф. 0503128 установлены расхождения в сумме 2507,6 тыс. рублей. Данный факт является особенностью ведения бухгалтерского учета, которую следует отразить в учетной политике Отдела образования.

Показатели форм бюджетной отчетности соответствуют показателям Главной книги ГРБС, оборотам и остаткам регистров аналитического учета.

Заключение счетов текущего года проведено заключительными оборотами 31 декабря 2014 года справкой ф. 0504833. Данные по счетам 130405, 140110 и 140120, отраженные в журналах соответствуют показателям отчета ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового периода».

### **Выводы**

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что бюджетная отчетность сформирована ГРБС в полном объеме и представлена в установленный срок.

2. В ходе проверок ГРБС установлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. Проверкой правильности составления и ведения бюджетной росписи ГРБС установлено:

в нарушение пункта 17 Порядок составления, утверждения и **ведения** бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя объектом контроля не разработан.

в нарушение пункта 16 Порядка главным распорядителем не утверждена роспись расходов, и лимиты бюджетных обязательств Отдела образования.

2.2. Нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности:

установлены недостатки при формировании текстовой части пояснительной записки, форм бюджетной отчетности, а также форм и таблиц пояснительной записки к годовому отчету (Таблицы 3, 4, 5, ф. 0503128, 0503164, 0503166, 0503177);

нарушение п. 71 Инструкции 191н по учету принятых и не исполненных обязательств на начало отчетного периода в сумме 427,6 тыс. рублей ( кредиторская задолженность прошлых лет не отражена в отчете ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»).

2.3. При проверке организации и ведения бюджетного учета:

при проверке соответствия данных главной книги отдела образования муниципального района с данными в формах бюджетной отчетности ф. 0503127, ф. 0503128 установлены расхождения в сумме 2507,6 тыс. рублей, в части переданных полномочий по исполнению публичных обязательств (компенсация питания обучающихся из малоимущих семей и детей с ограниченными возможностями здоровья, обеспечение бесплатным молоком). Данный факт является особенностью ведения бухгалтерского учета, которую следует отразить в учетной политике Отдела образования.

### **Предложения**

1. В целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков предлагается провести мероприятия:

- по усилению контроля за достоверным формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и не допущению фактов искажения бюджетной отчетности (всем ГРБС);

- по составлению и ведению бюджетной росписи в соответствие с требованиями Порядка составления сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей ГРБС (Отдел образования муниципального района).

**Ведущий инспектор**

**Е.А. Исакова**