

Заключение
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности
главного администратора бюджетных средств -
Комитета культуры и спорта Парфинского муниципального района
за 2014 год

п. Парфино

10 марта 2015 года

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, утверждённым Решением Думы муниципального района от 30 октября 2013 года N 193, Положения о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденным решением Думы Парфинского муниципального района от 30.11.2011 г. № 78, плана работы Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района (далее- Контрольно-счетная палата) на 2015 год, проведена внешняя проверка годового отчета комитета культуры и спорта Парфинского муниципального района за 2014 год (далее – Комитет).

Целью внешней проверки является:

1. Установить степень полноты бюджетной отчетности за 2014 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н» (далее - Инструкция № 191н) по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности.

2. Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2014 год.

Предмет внешней проверки:

Бюджетная отчетность за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) – Комитета в составе:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (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 бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

-отчет о принятых бюджетных обязательствах (0503128);

-пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности

Председатель комитета культуры и спорта муниципального района В.В. Брюсов, ведущий служащий Л. В. Данилова.

Внешнюю проверку осуществляли

Ведущий инспектор Исакова Е.А. Проверка проводилась камеральным методом.

РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ

1. Общие сведения

В своей работе Комитет руководствуется Конституцией РФ, действующими федеральными и областными законами, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района, Положением о Комитете, утвержденным решением Думы муниципального района от 26.12.2012 № 146.

Деятельность Комитета направлена:

- на организацию библиотечного обслуживания населения муниципального района;
- на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами учреждений культуры, спорта, дополнительного образования детей;
- на охрану и сохранение объектов культурного наследия, расположенных в границах муниципального района;
- на иные вопросы в сфере культуры.

У Комитета 6 подведомственных учреждений, которые являются получателями бюджетных средств: один орган местного самоуправления и пять бюджетных учреждений.

2. Анализ исполнения бюджетных назначений в 2014 году

В соответствии с решением Думы Парфинского муниципального района от 25.12.2013 № 205 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – решение о бюджете), Комитет является главным распорядителем бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета:

- 07 00 «Образование»;
- 08 00 «Культура и кинематография»;
- 11 00 «Физическая культура и спорт».

Решением Думы муниципального района от 25 декабря 2014 года № 263 «О внесении изменений в решение Думы муниципального района от 25.12.2013 № 205» бюджетные назначения на 2014 год Комитету, как главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрены в размере 47774,6 тыс. рублей.

Исполнение расходной части в 2014 году

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Исполнено в 2013 году	Плановые назначения на 2014 год	Исполнено в 2014 году	Отклонения от 2013 г		Отклонения от плана 2014 г.	
				в сумме	в %	в сумме	в %

Образование	13407,6	14119,4	13631,2	223,6	101,7	-488,2	96,5
Культура, кинематография	26209,6	33120,4	32629,3	6419,7	124,5	-491,4	98,5
Физическая культура	431,4	504,8	504,8	73,4	117,0	0	100,0
Итого расходов	40048,6	47744,6	46765,3	6716,7	116,8	-979,3	97,9

Расходы в 2014 году исполнены в сумме 46765,3 тыс. рублей, что составляет 97,9 процента от утвержденных плановых показателей и соответствует показателям ф. 0503127 бюджетной отчетности.

В течение года Комитетом осуществлялась реализация мероприятий по трем муниципальным программам. Удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов на 2014 год составляет 100 процентов.

Плановые назначения в различных формах отчетности соответствуют данным сводной бюджетной росписи.

2. Анализ степени полноты бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию. Проверка внутренней согласованности форм бюджетной отчетности

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе Комитет, как главный администратор средств бюджета, бюджетную отчетность, включающую в себя формы документов, определенные бюджетным законодательством, предоставил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Документы предоставлены в сброшюрованном и пронумерованном виде, с наличием сопроводительного письма (п.4 Инструкции №191н).

Предоставленная сводная бюджетная отчетность Комитета, подписана председателем Комитета В.В. Брюсовым и ведущим служащим Л.В. Даниловой в соответствии с п. 6 Инструкции № 191н.

Формирование сводной бюджетной отчетности осуществляется Комитетом с использованием программного продукта «ПАРУС». Сводная отчетность в режиме «On-Line» направлена в комитет финансов муниципального района.

Проверка бюджетной отчетности Комитета показала, что данные вступительных остатков баланса на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

Контрольные соотношения между различными формами бюджетной отчетности соблюдены.

По данным отчетов ф.0503130 и ф. 0503169 в Комитете имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 427,6 тыс. рублей, обязательства по которой возникли в 2012 году и по которой возбуждено исполнительное производство.

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

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

- 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 разделу «Расходы» в графе 7 отсутствуют коды и наименование причин, повлиявших на наличие отклонений (п. 3.7.4. 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");

- по строке 010 и 016 формы 0503166 поступление объекта нефинансовых активов на счет 110136000 отражено в графе 6 «Выбытие» со знаком «минус» (основное средство поставлено на учет в результате исправительной проводки). Согласно пункта 7 Инструкции 162н, поступление и внутреннее перемещение основных средств отражается по дебету счета 010100000 "Основные средства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета, соответственно в отчете поступление основного средства целесообразно отражать в графе 5 «Поступление»;

- 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.

Выводы.

1. Комитет создан по решению Думы Парфинского муниципального района, является отраслевым органом местного самоуправления.

2. Решением Думы муниципального района от 25 декабря 2014 года № 263 «О внесении изменений в решение Думы муниципального района от 25.12.2013 № 205» бюджетные назначения на 2014 год Комитету, как главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрены в размере 47774,6 тыс. рублей.

Расходы в 2014 году исполнены в сумме 46765,3 тыс. рублей, что составляет 97,9 процента от утвержденных плановых показателей.

3 При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. Плановые назначения в различных формах отчетности соответствуют решению о бюджете.

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

- 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.

Ведущий инспектор

Е. А. Исакова