

Заключение

по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств местного бюджета – администрации Ленинского сельского поселения за 2016 год

30 марта 2017 года

п. Зимовники

Основание: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 55 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», статья 39 «Положения о бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении», утвержденного решением Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 15.11.2011 № 88, соглашение о передаче финансовому отделу администрации Зимовниковского района полномочий контрольного органа Ленинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Цель внешней проверки: подготовка заключения на годовой отчет главного распорядителя средств местного бюджета - администрации «Ленинское сельское поселение» (местный бюджет) за 2016 год.

Предмет внешней проверки: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств, бухгалтерская отчетность главного распорядителя бюджетных средств - администрации Ленинского сельского поселения, возглавляемая Главой Ленинского сельского поселения Л.И. Бабкиной по 14.10.2016, глава администрации Ленинского сельского поселения О.И. Фурсова с 15.10.2016 по настоящий период, начальник сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – Т.П. Кюрча по 02.08.2016, начальник сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – Е.В. Кюрча с 03.08.2016 по настоящий период, главный специалист (главный бухгалтер) сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – В.Н. Рогозина по 30.11.2016, главный специалист (главный бухгалтер) сектора экономики и финансов администрации сельского поселения О.Н. Олейникова с 01.12.2016 по настоящий период.

Проверяемый период: 2016 год.

Сроки проведения проверки: 28 марта 2017 - 30 марта 2017

В соответствии с Уставом муниципального образования «Ленинское сельское поселение» администрация поселения (далее по тексту Администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления.

Администрация действует на основании Устава муниципального образования «Ленинское сельское поселение».

Источники финансирования – средства местного бюджета, субвенции областного, федерального бюджетов.

Проверкой установлено:

Годовой отчет Администрация представлен Собранию депутатов Ленинского сельского поселения 15.03.2017, что соответствует требованиям статьи 39.1 «Положения о бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении» (далее по тексту Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 15.11.2011 № 88.

Годовой отчет Администрации поселения за 2016 год, включенный в состав бюджетной отчетности Ленинского сельского поселения, представлен в срок, установленный приказом финансового отдела администрации Зимовниковского района от 07.12.2016 № 52 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2016 год, месячной и квартальной отчетности в 2017 году».

Проверка показала, что согласно решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 25.12.2015 № 90 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2016 год» бюджет поселения первоначально утвержден по доходам в сумме 6454,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 6454,2 тыс. рублей.

В течение года в бюджет поселения решениями Собрания депутатов поселения и на основании справок-уведомлений об изменении бюджетных ассигнований вносились изменения, в результате, уточненный план по доходам бюджета поселения на 2016 год составил 10045,9 тыс. рублей, по расходам – 11425,9 тыс. рублей. Дефицит утверждён в сумме 1380,0 тыс. рублей.

В установленном порядке и в сроки, определенные федеральным и областным законодательством, Администрацией утверждены и доведены до подведомственных учреждений бюджетные росписи, сметы доходов и расходов, лимиты бюджетных обязательств.

Полнота представления и правильность оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности», утвержденной приказом министерства финансов РФ от 28 декабря 2010 N 191н (далее по тексту Инструкция № 191н)

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена за отчетный период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года включительно.

Администрацией представлены следующие формы, предусмотренные пунктом 11.1 Инструкции для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет 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 финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Пояснительная записка с приложениями (ф. 0503160).

Во всех формах отчетности заполнены обязательные реквизиты (отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД ОКЕИ, периодичность, единицы измерения).

Выборочной проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности отклонений не установлено.

В ходе проверки установлены отдельные несоответствия требованиям Инструкции № 191н представленных форм бюджетной отчетности.

- в форме 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» в графе 2 «утверждено на год решением о бюджете» утвержденные объемы бюджетных ассигнований решением собрания на очередной финансовый год не соответствует решению собрания депутатов поселения от 25.12.2015 № 90 «О бюджете Ленинского сельского поселения на 2016 год» объемы по расходам бюджета, следовало показать первоначально утверждённые расходы бюджета в сумме 6454,2 тыс. рублей, фактически показано 7834,2 тыс. рублей. Не заполнена графа 5 «причины изменений»;

- в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» по графе 4 не указаны запланированные значения исполнения государственного (муниципального) задания в натуральном выражении, по графе № 6 не указаны показатели исполнения государственного (муниципального) задания в натуральном выражении, фактически достигнутые на отчетную дату в нарушение требований статьи 161 Инструкции № 191н;

- в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» коды целевых статей расходов по бюджетной классификации (графа 2) не соответствуют кодам целевых статей в приложении № 6 к решению Собрании от 26.12.2015 № 90 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Ленинского сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2016 год».

Следует отметить, что нарушение при заполнении форм 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» Пояснительной записки в целом не повлекло искажение годовой бюджетной отчетности.

В ходе проверки администрацией Ленинского сельского поселения была предоставлены формы бюджетной отчетности с внесенными соответствующими изменениями.

В соответствие с пунктом 164 Инструкции № 191н информация в таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к Пояснительной записке характеризует меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимые субъектом бюджетной отчетности на основании организационно-распорядительных документов главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, осуществляющего отдельные

полномочия главного администратора и администратора источников дефицита бюджета.

В представленной к проверке таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к Пояснительной записке отражены сведения о результатах принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств: в проверяемом периоде заключено 89 контрактов на приобретение товаров, работ и услуг на общую сумму 914,2 тыс. рублей. Из них у единственного поставщика заключено 2 контракта на сумму 62,0 тыс. рублей, закупки малого объема – 87 контрактов на сумму 852,1 тыс. рублей. Экономия бюджетных средств отсутствует.

Результаты проверки отчета об исполнении по расходам, анализ исполнения плановых назначений расходной части местного бюджета и причин отклонения от них фактических показателей

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств» (ф.0503127) по состоянию на 01.01.2017 администрацией исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения сметы, расходование сметных назначений в сумме 6648,3 тыс. рублей. Указанные средства использованы на обеспечение выполнения возложенных на администрацию функций и задач, определенных Уставом муниципального образования «Ленинское сельское поселение».

При оценке исполнения сметных назначений, утвержденных на обеспечение функционирования администрации, установлено, что за 2016 год не использованы ассигнования в сумме 4777,6 тыс. рублей, которое сложилось:

- по разделу, подразделу 0100 «общегосударственные вопросы» в сумме 58,2 тыс. рублей связано с экономией при проведении выборной компании;
- по разделу, подразделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 4544,4 тыс. рублей, что связано с расторжением контракта по решению суда в связи с невыполнением договорных условий (сроки исполнения и иные условия контракта, не повлекшие судебные процедуры) подрядчиком по строительству внутрипоселковой автомобильной дороги в хуторе Нариманов;
- по разделу, подразделу 0500 «жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 174,8 тыс. рублей связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ.

Остаток неиспользованных объёмов финансирования по состоянию на 01.01.2017 года на лицевом счете Администрации не значится.

Проверено соответствие регистров бухгалтерского учета записям в «главной книге», данных «главной книги» данным бюджетной отчетности. Проверкой соответствия «Отчёта о движении денежных средств» (ф.050312) «Отчету о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) по состоянию на 01.01.2017 установлены отклонения в разрезе статей:

- по статье 223 «коммунальные услуги» произведённые расходы составили 91,1 тыс. рублей и превысили кассовый расход на сумму 10,2 тыс. рублей, что объясняется наличием дебиторской задолженности по счету 120623000 «расчеты по авансам по коммунальным услугам» по состоянию на 01.01.2016 в сумме 0,4 тыс.

рублей и образованием кредиторской задолженности по счету 130223000 «расчеты по коммунальным услугам» по состоянию на 01.01.2017 в сумме 9,8 тыс. рублей;

- по статье 224 «арендная плата за пользование имуществом» кассовый расход составил 147,9 тыс. рублей и превысил произведенные расходы на 12,2 тыс. рублей, что объясняется наличием кредиторской задолженности по счету 130224000 «расчеты по арендной плате за пользование имуществом» по состоянию на 01.01.2016 в сумме 12,2 тыс. рублей.

- по статье 226 «прочие работы, услуги» кассовый расход составил 344,7 тыс. рублей и превысил произведенные расходы на 50,0 тыс. рублей. В связи с монтажом детской игровой площадки, впоследствии принятой на учет как объект основных средств.

Согласно пункту 166 Инструкции № 191н в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержится информация за отчетный период о движении нефинансовых активов.

В 2016 году приобретено материальных запасов согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на сумму 301,2 тыс. рублей. Кассовый расход по экономической статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов» «Отчёта о движении денежных средств» (ф.0503123) составил 290,5 тыс. рублей, отклонение 10,7 тыс. рублей. Отклонение объясняется наличием по состоянию на 01.01.2017 дебиторской задолженности по счету 120634000 «расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 1,3 тыс. рублей и кредиторской задолженности по счету 130234000 «расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 9,8 тыс. рублей.

В 2016 году приобретено основных средств согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на сумму 254,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездно на сумму 156,7 тыс. рублей. Кассовый расход по экономической статье 310 «увеличение стоимости основных запасов «Отчёта о движении денежных средств» (ф.0503123) составил 48,1 тыс. рублей. Отклонение составляет 50,0 тыс. рублей и объясняется постановкой на учет объекта основных средств детская игровая площадка, оплата работ по монтажу которой произведен по статье 226 «прочие работы, услуги».

Отражение в формах годовой бюджетной отчетности кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования

Согласно требованиям пункта 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит информацию о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Представленной к проверке форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2017 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 119882 рубля 10 коп;
- по счету 12060000 «расчеты по выданным авансам» в сумме 1314 рублей 66 коп. (авансовые платежи по приобретению материальных запасов).

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность отсутствует

Кредиторская задолженность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2017 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 1845610 рублей 35 коп;
- по счету 13020000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 20312 рублей 61 коп. (задолженность за коммунальные услуги – 9824 рубля 61 коп, по приобретению материальных запасов – 10488 рублей).

Проверкой соответствия данных «Баланса исполнения бюджета» (ф. 0503120) и «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 расхождений не установлено.

Внутренний муниципальный контроль

Главный распорядитель бюджетных средств согласно статье 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета. Согласно пункту 152 Инструкции 191н в таблице № 5 отражаются сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

В представленной таблице № 5 проведенными администрацией поселения проверками своевременного и правильного оформления первичных учетных документов, по контролю за использованием выданных доверенностей на получение материальных ценностей, по списанию материальных запасов, за соблюдением исполнения договоров нарушения не выявлены.

В 2016 году главный распорядитель не проводил проверки подведомственные бюджетные учреждения.

Бухгалтерский учет в администрации ведется в соответствии с действующим законодательством, согласно приказу министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», приказами «Об учетной политике учреждения» автоматизированным способом с использованием программного продукта «1-С. Предприятие».

Проверка бухгалтерской отчетности

Проверкой бухгалтерской отчетности установлено, что бухгалтерская отчетность Администрации составлена за отчетный период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года включительно и соответствует требованиям инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее по тексту Инструкция № 33н).

В составе бухгалтерской отчетности Администрации представлены следующие формы, предусмотренные пунктом 12 Инструкции № 33н:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения со всеми приложениями (ф. 0503760).

Во всех формах отчетности заполнены обязательные реквизиты (отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД ОКЕИ, периодичность, единицы измерения).

В пакете представленной бухгалтерской отчетности отсутствует «Отчет о движении денежных средств» (ф. 050123).

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2017 подведомственными Администрации учреждениями исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание, расходование бюджетных средств в сумме 1357,0 тыс. рублей – субсидии на выполнение муниципального задания.

За 2016 год использованы утвержденные ассигнования в полном объеме.

В 2016 году приобретено подведомственными Администрации учреждениями материальных запасов согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на сумму 7,0 тыс. рублей, что подтверждается кассовым расходом по статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов» «Отчета о движении денежных средств» (ф. 0503723).

В 2016 году приобретено подведомственными Администрации учреждениями основных средств согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на сумму 123,5 тыс. рублей, что подтверждается кассовым расходом по статье 310 «увеличение стоимости основных средств» ««Отчета о движении денежных средств» (ф. 0503723).

На бухгалтерских счетах подведомственных Администрации учреждениях дебиторская задолженность (счет 12060000 «Расчеты по выданным авансам») по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 отсутствует.

Кредиторская задолженность на бухгалтерских счетах подведомственных Администрации учреждениях по счету 130200000 «расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2017 составляет 368 рублей 59 коп. (зadolженность за коммунальные услуги).

Проверкой соответствия данных «Баланса государственного (муниципального) учреждения» ф. 0503730 и ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 расхождений не установлено.

Бухгалтерский учет в подведомственных администрации учреждениях ведется в соответствии с действующим законодательством, согласно приказам министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению», приказами «Об учетной политике учреждения» автоматизированным способом с применением программного продукта «1-С. Предприятие».

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетная и бухгалтерская отчетность Администрации Ленинского сельского поселения Зимовниковского района за 2016 год включена в годовую бюджетную отчетность муниципального образования «Ленинское сельское поселение», представленную в финансовый отдел администрации Зимовниковского района в установленные сроки в соответствии с приказом финансового отдела администрации Зимовниковского района от 07.12.2016 № 52 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2016 год, месячной и квартальной отчетности в 2017 году».
2. Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения за 2016 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и соответствует структуре и бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Областного закона от 21.12.2015 № 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год».
3. В составе годового бюджетного отчета Администрации все формы отчетности соответствуют требованиям приказа министерства финансов РФ от 28.12.2010 N 191н.
4. Проверкой правильности оформления поселением форм годовой бюджетной отчетности в соответствие с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлены нарушения: в ходе проверки представлена исправленные формы: 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 0503162 «Сведения о результатах деятельности 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».
5. Факты недостоверности бюджетной отчетности Администрации по состоянию на 01.01.2017 не установлены.

Заключение по результатам внешней проверки:

Обеспечить использование финансовых ресурсов в полном объеме.

Направить заключение о результатах внешней проверки бухгалтерского отчета Администрации Ленинского сельского поселения за 2016 год Собранию депутатов Ленинского сельского поселения для утверждения годового отчета.

Ведущий специалист-ревизор финансового отдела
Администрации Зимовниковского района

И.А. Кравцова