## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации Грачевского муниципального района и подведомственных ей учреждений за 2015 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.8 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 28.12.2015 № 69, приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 01 марта 2016 года № 7 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации Грачевского муниципального района».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность администрации Грачевского муниципального района и подведомственных ей учреждений за 2015 год.

3. Цель внешней проверки:

- установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям;

- оценка достоверности показателей представленной отчетности.

4.  Объекты проверки: администрация Грачевского муниципального района Ставропольского края, подведомственные ей учреждения: МБУ «ФОК «Лидер», МКУ «Центр молодежи «Юность» и МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» и МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края».

5. Срок проведения контрольного мероприятия с 02 по 31 марта 2016 г.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" администрация Грачевского муниципального района является органом местного самоуправления района.

7.2. Решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 19.12.2014 № 120-III «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение № 120-III) администрация Грачевского муниципального района определена главным администратором доходов бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края и главным распорядителем средств районного бюджета, что соответствует данным годового отчета.

7.3. Представленная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2015 год составлена в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в сброшюрованном виде с нумерацией страниц, отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены.

7.4. Достоверность представленной бюджетной отчетность подтверждена данными Главной книги, материалами инвентаризации имущества и финансовых обязательств, другими регистрами бюджетного учета.

7.5. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2015 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

7.6. Администрация в отчетном периоде осуществляла функции и полномочия учредителя в отношении одного бюджетного учреждения: МБУ «ФОК «Лидер» и трех казенных учреждений: МКУ «Центр молодежи «Юность», МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» и МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края».

7.7. Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не соответствуют Инструкции № 191н.

7.8. Проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной сводной годовой отчетности установлено:

1) в нарушение требований пункта 96 Инструкции № 191н в Отчете о финансовых результатах (ф.0503121) неверно отражены данные по строкам 321, 322. Вместо цифр соответственно по строкам 321, 322 10389419,24 и 6783146,15 следует отразить 14475200,44 и 10868927,35.

2) Отчет (ф. 0503128) заполнен неверно, имеются арифметические ошибки.

В нарушение принципа сопоставимости показателей документов годовой бюджетной отчетности в Отчете (ф. 0503128) в графах 11, 12 отражены неисполненные принятые бюджетные и денежные обязательства на общую сумму -10304,23 рублей, что не подтверждается данными Баланса (ф.0503130) и данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств (кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составляет 39720,85 рублей);

3) в нарушение требований пунктов 29, 31, 32 Инструкции 191н в Справке по консолидируемым расчетам ф.0503125 по всем формам не заполнены строки «Итого», «в том числе по номеру счета», «из них: денежные расчеты», «неденежные расчеты»;

4) Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена неверно.

7.9.. В результате проверки бюджетной отчетности Администрации и подведомственных ей учреждений: МКУ «Центр молодежи «Юность», МКУ «ЕДДС» и МКУ «МФЦ» установлены нарушения:

1) в нарушение пункта 11.1 Инструкции № 191н не представлены формы № 0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», № 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», № 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» и в разделе 5 Пояснительных записок (ф. 0503160) не включены в перечень не представленных в составе отчета документов по МКУ «Центр молодежи «Юность» и МКУ «МФЦ». МКУ «МФЦ» также не представил информацию по форме № 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» и Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

2) Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не соответствует Инструкции № 191н по МКУ «ЕДДС» и МКУ «МФЦ»;

3) в нарушение требований пунктов 29, 31, 32 Инструкции 191н в Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по всем формам не заполнены строки «Итого», «в том числе по номеру счета», «из них: денежные расчеты», «неденежные расчеты» по администрации Грачевского муниципального района, МКУ «ЕДДС» и МКУ «МФЦ»;

4) В нарушение принципа сопоставимости показателей документов годовой бюджетной отчетности в Отчете (ф. 0503128) по администрации Грачевского муниципального района и МКУ «ЕДДС» в графах 11, 12 отражены неисполненные принятые бюджетные и денежные обязательства в сумме «- 9423,88» рублей по администрации и «- 880,35» рублей по МКУ «ЕДДС», что не подтверждается данными Баланса (ф.0503130) и данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств (кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года по администрации составляет 39720,85 рублей, по МКУ «ЕДДС» кредиторская задолженность отсутствует).

Соответственно по этим учреждениям неверно заполнены и формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»;

5) в нарушение пункта 157 Инструкции № 191н Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» по всем четырем учреждениям заполнена неверно.

6) кроме того, по МКУ «МФЦ»:

- в нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки представлены формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», которые не имеют числовых значений.

- в нарушение требований пункта 96 Инструкции № 191н в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) неверно отражены данные по строкам 321, 322. Вместо цифр соответственно по строкам 321, 322 5288231,53 и 535613,84 следует отразить 9374012,73 и 4621395,04;

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

7.10. Сводная годовая бухгалтерская отчетность Администрации включает документы, перечень которых установлен пунктом 12 Инструкции № 33н.

1) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не соответствуют Инструкции № 33н.

2) В нарушение пункта 62 Инструкции № 33н Таблица № 5 заполнена неверно.

3) в нарушение требований пункта 62 Инструкции № 33н в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) неверно отражены данные по строкам 321, 322 по всем трем видам деятельности.

Аналогичные нарушения выявлены и в бухгалтерской отчетности МБУ «ФОК «Лидер».

7.11. По казенным учреждениям уточненный план по доходам составил 14249,95 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 14099,24 тыс. рублей или 98,94 процентов.

По расходам уточненный план составил 57284,51 тыс. рублей, исполнено 51240,75 тыс. рублей или 89,45 процентов. Неисполнение составило 6043,75 тыс. рублей.

7.12. Дебиторская задолженность по состоянию на отчетную дату по казенным учреждениям составила 50025,08 рублей по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

7.13. Кредиторская задолженность по счету 03020000 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 39720,85 рублей.

7.14. По бюджетному учреждению МБУ ФОК «Лидер»:

По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам утвержденные плановые назначения составили 5295,39 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 5295,39 тыс. рублей или 100%. По расходам утвержденные плановые назначения также составили 5295,39 тыс. рублей, исполнено 5295,39 тыс. рублей или 100%.

По субсидиям на иные цели по доходам утвержденные плановые назначения составили 765,00 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 765,00 тыс. рублей или 100%. По расходам утвержденные плановые назначения также составили 765,00 тыс. рублей, исполнено 765,00 тыс. рублей или 100%.

По приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по доходам утвержденные плановые назначения составили 302,16 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 302,16 тыс. рублей или 100%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 302,16 тыс. рублей, исполнено 302,16 тыс. рублей или 100%.

7.15. По МБУ ФОК «Лидер» по состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по счету 030300000 составила 2185,00 рублей.

7.16. В отчетном периоде Администрация принимала участие в мероприятиях по реализации четырех муниципальных целевых программ. Плановый объем бюджетных ассигнований районного бюджета, администратором которых является Администрация, направленных на реализацию муниципальных целевых программ, составил 28791,68 тыс. рублей, исполнение сложилось в сумме 24329,50тыс. рублей или 73,26%.

7.17. Таким образом, всего в ходе проверки выявлено нарушений при составлении бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год в сумме 8640,55 тыс. рублей.

8. По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности администрации Грачевского муниципального района за 2015 год Контрольно-счетная комиссия считает, что представленная отчетность содержит достаточно полную и достоверную информацию, необходимую внешним пользователям отчетности о деятельности администрации Грачевского муниципального района, о его имущественном положении. Отраженные в настоящем заключении нарушения не оказали существенного влияния на достоверность бюджетной отчетности администрации Грачевского муниципального района.

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Администрации за 2015 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. при составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности № 191н и № 33н;

2. отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию о дебиторской (кредиторской) задолженности, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов;

3. усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами, не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей.

Сведения о результатах настоящей проверки будут учтены при составлении заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2015 год.