

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Отдела культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год

г. Дмитров

15 марта 2017 года

В соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 3 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6 -ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012 № 205/38, Положением о бюджетном процессе в Дмитровском муниципальном районе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской от 31.10.2014 № 459/85, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-8 «Проведение последующего контроля за исполнением местного бюджета», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района от 12.11.2015 № 38 (далее – Контрольно-счетная палата), руководствуясь п. 2, 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на основании п. 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Отдела культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (далее – Внешняя проверка годового отчета).

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Отдела культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год представлена в Контрольно-счетную палату в соответствии с перечнем, установленным п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. отчёт об исполнении бюджета;
2. баланс исполнения бюджета;
3. отчёт о финансовых результатах деятельности;
4. отчёт о движении денежных средств;
5. пояснительная записка,

и составлена в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 16.11.2016) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

Бюджетная отчетность имеет состояние «Принят», подтвержденное финансовым органом Дмитровского муниципального района Московской области, куда и была представлена в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением электронных подписей.

Бюджетная отчетность представлена по формам, утвержденным Инструкцией 191н:

0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»,

0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»,
0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»,
0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»,
0503123 «Отчет о движении денежных средств»,
0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»,
0503160 «Пояснительная записка», представлена формами:
0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»,
0503162 «Сведения о результатах деятельности»,
0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»
0503164 «Сведения об исполнении бюджета»,
0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»,
0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,
0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»,
0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»,
0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»,

В нарушение п. 153-159 Инструкции 191н таблицы № 1-7 к Пояснительной записке не представлены.

В ходе Внешней проверки установлено следующее.

Пунктом 7 Решения Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 18.12.2015 № 67/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждена ведомственная структура расходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области, согласно которой установлен код главного распорядителя средств бюджета 009 – Отдел культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области.

Решением о бюджете установлены бюджетные ассигнования главному распорядителю бюджетных средств Отделу культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год в размере 105 719,4 тыс. рублей.

В течении 2016 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования увеличились на 49 244,6 тыс. рублей или 46,6 % и составили 154 964,00 тыс. рублей.

Ф. 0503127 составлена на основании данных по исполнению бюджета в рамках осуществляемой бюджетной деятельности:

по разделу «Расходы бюджета» сумма бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений 155 179,9 тыс. рублей, исполнение 152 653,05298 тыс. рублей;

показатели по коду строки 500 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» в графах 5, 8 (152 642,36 тыс. рублей), не соответствуют показателям, отраженным по коду строки 450 в графах 6, 9 (-152 653,05 тыс. рублей) раздела «Расходы бюджета» на сумму остатка по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» 10,69 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 192/24 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 18.12.2015 № 67/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» Отделу культуры Администрации Дмитровского

муниципального района Московской области утверждены бюджетные ассигнования по кодам бюджетной классификации расходов (далее – КБК):

009 0801 0300400Я35 611 в сумме 3 718,1 тыс. рублей,

009 0801 0300400Я36 611 в сумме 1 894,8 тыс. рублей.

В разделе «Расходы бюджета» ф. 0503127 в графах 4, 5 по данным КБК значится 3 861,2 тыс. рублей и 1 967,6 тыс. рублей соответственно. Пунктом 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

Данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на начало 2016 года, показанные в графах «На начало года» ф. 0503130 не соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» ф. 0503130 предыдущего 2015 года, что также отражено в ф. 0503173.

В разделе «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета:

по коду строки 010 - остаток по счету 010100000 «Основные средства» на 01.01.2017 – 6 470,44579 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 6 750,18495 тыс. рублей;

по коду строки 020 - остаток по счету 010400000 «Амортизация» (010430000) на 01.01.2017 5 608,98565 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 1 818,78413 тыс. рублей.

В разделе «Финансовые активы» отражены остатки по стоимости финансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета:

по коду строки 210 - остаток по счету 0204030000 «Финансовые вложения» на 01.01.2017 – 107 536,39190 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 101 937,24619 тыс. рублей.

В разделе «Обязательства» отражены остатки кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета:

по коду строки 490 - остаток по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2017 – 289,27313 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 1 550,76810 тыс. рублей;

В разделе «Финансовый результат» отражен финансовый результат деятельности Отдела культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области:

баланс на 01.01.2017 108 408,97455 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 103 195,05419 тыс. рублей.

Ф. 0503121 содержит данные о финансовых результатах деятельности Отдела культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2017, отраженные в разрезе бюджетной деятельности (графа 4) и итогового показателя (графа 6).

Ф. 0503123 содержит данные о движении денежных средств на счетах, открытых в финансовом органе, и составлен в разрезе кодов КОСГУ.

В ф. 0503110 отражены обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Ф. 0503128 составлена на основании данных о принятии Отделом культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области бюджетных обязательств в рамках осуществляемой бюджетной деятельности:

доведено бюджетных ассигнований в сумме 155 179,90 тыс. рублей,

принятые бюджетные обязательства в сумме 155 029,62592 тыс. рублей,

принятые денежные обязательства в сумме 152 931,20360 тыс. рублей,

исполнено денежных обязательств в сумме 152 653,05298 тыс. рублей,

не исполнено денежных обязательств в сумме 278,15062 тыс. рублей, что подтверждено данными ф. 0503169, 0503175:

по коду счета бюджетного учета 08040300600Ц00129 1 50212213 – -11,12251 тыс. рублей

по коду счета бюджетного учета 08040300600Ц00244 1 50212221 – 1,27313 тыс. рублей,

по коду счета бюджетного учета 08010300301200244 1 50212226 – 288,00 тыс. рублей.

В нарушение п.170.2 Инструкции 191н ф.0503175 имеет незаполненные графы 3-8 разделов 1, 2.

Согласно данных ф. 0503169 дебиторская задолженность Отдела культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2016 составляла 26,83 тыс. рублей, в том числе:

по коду счета бюджетного учета 08010300400100612 1 20641000 6,426280 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 08010300800200612 1 20641000 4,23 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 08040300600Ц00129 1 30302000 16,13762 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность сократилась и составила 11,12 тыс. рублей по коду счета бюджетного учета 08040300600Ц00129 1 30302000 11,12251 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность Отдела культуры Администрации Дмитровского муниципального района Московской области по счету 1 30200000 составляла 1 550,76810 тыс. рублей. На конец отчетного периода кредиторская задолженность сократилась в 5,3 раза и составила 289,27313 тыс. рублей по счету 1 30200000, в том числе согласно текстовой части раздела 4 пояснительной записки:

1,27313 тыс. рублей за услуги связи перед ПАО «Ростелеком»,

288,00 тыс. рублей за проведение новогоднего салюта (по договорам). Контрагент не указан.

Согласно данных ф. 0503169 просроченная и нереальная к взысканию задолженность на 01.01.2017 отсутствует.

Ф. 0503161 в графах 3 и 4 указано количество учреждений (участников бюджетного процесса) на начало и на конец отчетного периода. В графе 5 согласно Инструкции 191н указываются причины, приведшие к изменению количества учреждений (участников бюджетного процесса) на конец отчетного периода (ликвидация, реорганизация и т.п.). Вместе с тем, по коду строки 030 на начало и на конец отчетного периода указано количество «5», т.е. нет изменений. Однако, в графе 5 приведена причина изменения показателя.

Ф. 0503162 содержит данные о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений в пределах предоставленных им субсидий на исполнение муниципального задания, в том числе:

Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации	Наименование показателя	Единица измерения	По плану		Фактически		Отклонение сумма, руб.
			кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	
0702	Количество обучающихся	чел	960,0	59 915 600,0	960,0	59 604 265,04	-311 334,96
0801	Количество посещений	чел	10282,0	68 076 580,0	10214,0	67 627 789,05	-448 790,95
0801	Количество предоставленных услуг	ед	24,0	5 054 800,0	24,0	4 861 538,75	-193 261,25
0804	Количество объектов учета	ед	12,0	3 462 900,0	12,0	3 462 900,00	0,0

В силу п. 5 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденный Постановлением Администрации Дмитровского муниципального района Московской области от 09.12.2015 № 6921-П (далее – Порядок), определяет в том числе правила и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, включая сроки и объемы перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Анализ форм бюджетной отчетности определил сокращение на 953,38 рублей объема субсидии муниципальным учреждениям на выполнение муниципального задания. Абз. 2 п. 19 Порядка предусмотрено уменьшение объема субсидии при соответствующем изменении объемов муниципального задания.

Ф. 0503163 составлена с нарушениями п. 162 Инструкции 191н в части отсутствия в графе 5 причин внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения.

В графе 9 ф. 0503164 по КБК 00908010300201100000 указана причина отклонений от планового процента исполнения 99 «иные причины (подробно раскрываются в текстовой части раздела 3 Пояснительной записки), однако в текстовой части раздела 3 не дается пояснения

причин неисполнения 10,0 тыс. рублей, направленных на выплату стипендий выдающимся деятелям культуры, литературы и искусства и молодым талантливым авторам.

Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит таблиц № 1-7, чем допущено нарушение требований Инструкции 191н. К примеру, информация таблицы № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» характеризует цели деятельности субъекта бюджетной отчетности, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности (функций) субъекта бюджетной отчетности его учредительным документам либо положениям о соответствующих органах власти. Информация таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности. В силу ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности необходимо провести инвентаризацию активов и обязательств, что и должно быть отражено в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

Также в качестве общих замечаний необходимо отметить предоставление бюджетной отчетности на бумажном носителе в несброшюрованном и непромуномераваемом виде, что противоречит абз. 2 п. 4 Инструкции 191н.

Выводы:

Бюджетная отчетность за 2016 год:

представлена в соответствии с перечнем, установленным п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

составлена в соответствии с Инструкцией 191н за исключением отдельных пунктов порядка формирования пояснительной записки.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

С.Ю. Тарасова