

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

г. Дмитров

22 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 Управления образования Администрации Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (далее – Внешняя проверка годового отчета).

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Управления образования 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»,

Таблицами № 1-5.

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 022 – Управление образования Администрации Дмитровского муниципального района Московской области.

Решением о бюджете установлены бюджетные ассигнования главному распорядителю бюджетных средств Управлению образования Администрации Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год в размере 2 846 825,7 тыс. рублей. В течении 2016 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования увеличились на 86 087,751 тыс. рублей или 3 % и составили 2 932 913,451 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 2 930 351,39880 тыс. рублей, исполнение 2 914 022,45417 тыс. рублей;

показатели по коду строки 500 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» в графах 5, 8 (2 913 250,56884 тыс. рублей), не соответствуют показателям, отраженным по коду строки 450 в графах 6, 9 (-2 914 022,45417 тыс. рублей) раздела «Расходы бюджета» на сумму остатка по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» 771,88533 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» Управлению образования Администрации Дмитровского муниципального района Московской области утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 932 913,451 тыс. рублей. Показатели граф 4, 5 ф. 0503127 имеют расхождение с показателями утвержденного плана на сумму 2 562,052 тыс. рублей в сторону уменьшения по следующим КБК:

КБК	Решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 15.12.2016 №192/24 (в тыс.руб.)	ф.0503127	отклонение
		(в тыс.руб.)	(в тыс.руб.)
022 0701 0210362120 630	27 332,0	11 425,0	-15 907,0
022 0701 0210362330 630	17 298,0	5 447,0	-11 851,0
022 0701 0210400800 622	5 327,06	5 627,06	+300,0
022 0701 9900000037 622	150,0	149,08	-0,92
Итого по 0701			-27 458,92

022 0702 0220162200 621	1 206 166,0	1 212 607,0	+6 441,0
022 0702 0220162210 630	6 145,0	29 906,0	+23 761,0
022 0702 0220162250 621	9 402,0	9 556,0	+154,0
022 0702 0220400800 622	1 996,74	1 696,74	-300,0
022 0702 0220262230 622	4 917,0	601,0	-4 316,0
022 0702 0220262240 621	443,0	0,0	-443,0
022 0702 9900000037 622	600,0	199,87	-400,13
Итого по 0702			+24 896,87
022 0709 0220101100 244	70,65	63,65	-7,0
022 0709 0220101100 622	38,0	45,0	7,0
022 0709 0210100Я00 851	1,3	1,4	0,1
022 0709 0240100Я00 852	4,1	4,0	-0,1
022 0709 0240162140 111	2 070,02	2 060,02	-10,0
022 0709 0240162140 119	605,98	615,98	10,0
Итого по 0709			0
Всего	2 932 913,451	2 930 351,399	-2 562,052

Пунктом 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, кроме того, пунктом 8 данной статьи установлено, что дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа могут предусматриваться в решении о бюджете (п. 29 Решения о бюджете).

Данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на начало 2016 года, показанные в графах «На начало года» ф. 0503130 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 – 7 503,44123 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 7 281,64447 тыс. рублей;

по коду строки 020 - остаток по счету 010400000 «Амортизация» (010430000) на 01.01.2017 7 359,89902 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 7 204,69120 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 – 6 838 057,699 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 6 383 045,62342 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 – 114,52706 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 73 896,88490 тыс. рублей;

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

баланс на 01.01.2017- 6 845 422,04394 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 6 383 923,33515 тыс. рублей.

Ф. 0503121 содержит данные о финансовых результатах деятельности Управления образования 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 Управлением образования Администрации Дмитровского муниципального района Московской области бюджетных обязательств в рамках осуществляемой бюджетной деятельности:

доведено бюджетных ассигнований в сумме 2 930 351,39880 тыс. рублей, принятые бюджетные обязательства в сумме 2 925 361,56525 тыс. рублей, принятые денежные обязательства в сумме 2 914 073,72160 тыс. рублей, исполнено денежных обязательств в сумме 2 914 022,45417 тыс. рублей, не исполнено денежных обязательств в сумме 51,26743 тыс. рублей, что подтверждено данными ф. 0503169, 0503175:

по коду счета бюджетного учета 07090240100Ц00121 1 50212211 – 10,60500 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Я00111 1 50212211 – - 8,74247 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Ц00129 1 50212213 – -27,16703 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Я00119 1 50212213 – -38,03512 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Ц00244 1 50212221 – 16,84227 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Я00244 1 50212221 – 17,74115 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Ц00244 1 50212223 – 167,58307 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Я00244 1 50212223 – 1,05937 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 10040210262140321 1 50212262 – 1,149 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Ц00851 1 50212290 – -0,02500 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Я00851 1 50212290 – 0,10500 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 07090240100Ц00244 1 502122340 – 10,15200 тыс. рублей.

Согласно данных ф. 0503169 дебиторская задолженность Управления образования Администрации Дмитровского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2016 составляла 784,15560 тыс. рублей, в том числе:

по коду счета 1 20641000- 771,88533 тыс. рублей,
по коду счета 1 30302000 – 1,71478 тыс. рублей
по коду счета 1 30306000- 0,01621 тыс. рублей,
по коду счета 1 30310000 – 0,00328 тыс. рублей
по коду счета 1 30313000- 10,53600 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность сократилась в 10,6 раз и составила 73,96963 тыс. рублей, в том числе:

по коду счета 1 20611000 – 8,74247 тыс. рублей,
по коду счета 1 30302000 – 65,20216 тыс. рублей,
по коду счета 1 30312000 – 0,02500 тыс. рублей.

Согласно данных ф. 0503169 имеется просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2017 в сумме 8,74247 тыс. рублей. Согласно приложению 1 к ф. 0503160 причиной задолженности стали долги работников по отпускным при увольнении, вследствие неиспользования руководителем субъекта бюджетной отчетности права, установленного абз. 5 ч. 2 ст. 137 Трудового кодекса Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность Управления образования Администрации Дмитровского муниципального района Московской области составляла 73 898,21390 тыс. рублей. На конец отчетного периода кредиторская задолженность значительно сократилась и составила 125,23706 тыс. рублей, в том числе, согласно текстовой части раздела 4 ф. 0503160:

24,09362 тыс. рублей за услуги связи перед ПАО «Ростелеком»,
10,49000 тыс. рублей за услуги связи перед ООО «Нет Бай Нет Холдинг»,
1,47317 тыс. рублей за поставку электроэнергии перед ПАО «Мосэнергосбыт»,
0,61218 тыс. рублей за водоснабжение и водоотведение перед ООО «Эко-жилком»,
66,55709 тыс. рублей за тепловую энергию перед ООО «Дмитровтеплосервис»,
10,15200 тыс. рублей за поставку нефтепродуктов перед ООО «Дмитров Петролеум»,
1,14900 тыс. рублей возврат компенсации родительской платы,
10,60500 тыс. рублей НДФЛ перед ИФНС России по г. Дмитрову,
0,10500 тыс. рублей налог на имущество организаций перед ИФНС России по г. Дмитрову.

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 указаны причины, приведшие к изменению количества учреждений (участников бюджетного процесса) на конец отчетного периода (ликвидация, реорганизация и т.п.).

В нарушение п. 161 Инструкции 191н в графе 3 ф. 0503162 не указаны единицы измерения показателей исполнения субъектом бюджетной отчетности муниципального задания в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по ОКЕИ, в графе 4 не указаны запланированные значения исполнения муниципального задания в натуральном выражении, а в графе 6 - показатели исполнения муниципального задания в натуральном выражении, фактически достигнутые на отчетную дату. Согласно п. 161 Инструкции ф. 0503162 должна содержать обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении муниципального задания, в том числе о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений в пределах предоставленных им субсидий из соответствующего бюджета на исполнение муниципального задания.

В графе 9 ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» указаны причины отклонений от планового процента исполнения, что отражено в ф. 0503160.

Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит таблиц № 6, 7, чем допущено нарушение требований Инструкции 191н. 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».

При заполнении Таблицы № 3 допущено несоответствие требованиям п. 155 Инструкции 191 в части отражения в графах 1, 2 текстовой статьи Решения о бюджете, имеющей отношение к субъекту бюджетной отчетности, результат исполнения положений текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности). Пунктом 12 Решения о бюджете утверждено «Установить, что из бюджета Дмитровского муниципального района Московской области предоставляются субсидии юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг:

- на создание условий для предоставления образовательных услуг в системе дошкольного образования с использованием частных дошкольных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, с целью софинансирования субвенции из бюджета Московской области на получение гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях. Расходы предусматриваются Управлению образования Администрации Дмитровского муниципального района Московской области...».

Следует отметить, что п. 156 Инструкции 191н установлено, что информация в Таблице № 4 характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета, разработанных соответствующими федеральными органами исполнительной власти и утвержденных в установленном порядке.

В нарушение требований абз. 1 п. 8 Инструкции 191н в текстовой части Раздела 5 ф. 0503160 не отражен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в виду отсутствия числовых значений показателей.

Также в качестве общих замечаний необходимо отметить предоставление бюджетной отчетности на бумажном носителе в несброшюрованном и непромуерованном 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.

В целях недопущения образования дебиторской задолженности при расчетах с работниками при увольнении следует обратить внимание на соблюдение норм, установленных ст. 137 Трудового кодекса Российской Федерации.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

С.Ю. Тарасова