

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертов Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: sovdep@gremih.mels.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

АКТ ПРОВЕРКИ

г. Островной

«20» апреля 2015 года

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 02.04.2015 № 6-П «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», в соответствии с пунктом 2 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2015 год, утверждённого распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2014 № 2-Р, в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год» в период с 08.04.2015 года по 20.04.2015 года проведена внешняя проверка годовой отчётности главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, учреждение, главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов).

Проверка проведена председателем Контрольно-ревизионной комиссии Насыровой Альбиной Рафаэловной (удостоверение на право проведения проверки от 07.04.2015 № 5).

Настоящая проверка проведена методом сплошной проверки представленных документов.

Проверкой установлено следующее.

1. Общие положения

Годовая бюджетная отчётность представлена учреждением в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной 08.04.2015 на электронном носителе (исх.№ 3-8/254 от 07.04.2015, вх.№ 02-22/40 от 08.04.2015). Бухгалтерский учёт ведётся с использованием программного продукта автоматизации бухгалтерского учёта «1С:Предприятие». Главная книга представлена на бумажном и электронном носителях. В 2014 году бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной осуществлялся Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ 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» на основании договора на бухгалтерское от 16.01.2012 № 12 (в редакции дополнительного соглашения от 27.01.2015 № 1), заключённого между ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной и МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной». Особенности ведения бюджетного учёта в учреждении отражены в учётной политике, утверждённой приказом начальника МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 26.12.2012 № 88 о/д «Об утверждении Учетной политики МКУ "ЦБ ЗАТО г. Островной" для целей бюджетного и налогового учета на 2013 год» для ведения бухгалтерского и налогового учёта в обслуживаемых казенных учреждениях.

В соответствии с Приложением № 1 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Решение о бюджете) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной является главным администратором бюджетных средств по 15 кодам бюджетной классификации (КБК). Полномочия администратора доходов бюджета осуществляются ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на основании приказа учреждения от «09» января 2014 года № 1-од «О наделении полномочиями администратора доходов» по 16 КБК. *В нарушение ст.160.1 БК РФ, Приложения 1 к Решению о бюджете, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не внесены изменения в Перечень доходов местного бюджета ЗАТО г. Островной, администрируемых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в 2014 году, утверждённый вышеуказанным приказом (не исключён КБК 00520202145040000151 «Субсидии бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем общего образования»).*

В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утверждённой решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (Приложение № 6) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной является главным распорядителем бюджетных средств.

2. Оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчётности

По результатам проверки и анализа бюджетной отчётности установлено следующее:

2.1. В нарушение статьи 160.1 БК РФ, Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной или бюджетными учреждениями ЗАТО г. Островной Мурманской области полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.09.2008 № 58-06 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.10.2008 № 59-04) (далее – Порядок) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не в полном объёме исполняет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета. В нарушение статьи 160.1 БК РФ, пункта 2 Порядка, Приложения 5 Решения о бюджете, приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от «09» января 2014 года № 1-од «О наделении полномочиями администратора доходов» не содержит:

2.1.1. Порядок заполнения (составления) и отражения в бюджетном учёте первичных документов по администрируемым доходам бюджета или указание нормативных правовых актов РФ, регулирующих данные вопросы;

2.1.2. Порядок и сроки сверки данных бюджетного учёта администрируемых доходов бюджетов в соответствии с нормативными правовыми актами РФ;

2.1.3. Порядок, формы и сроки представления администратором бюджета главному администратору доходов бюджета сведений и бюджетной отчётности, необходимых для осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета;

2.1.4. Полномочия по предоставлению информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги,

а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг";

2.1.5. Приказ издан после начала финансового года 09.01.2014. В соответствии с п.2 Порядка главный администратор доходов бюджета не позднее 7 рабочих дней до начала финансового года утверждает и доводит до бюджетных учреждений, находящихся в их ведении, порядок осуществления и наделения их полномочиями администратора доходов бюджета;

2.1.6. Полномочия администратора доходов закреплены на 2014 год, когда в соответствии с Приложением № 1 к Решению о бюджете должны быть закреплены и на плановый период 2015-2016 годов.

3. Анализ соблюдения норм бюджетного законодательства

3.1. В нарушение ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.1.5 приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год не в полном объеме провёл инвентаризацию имущества и обязательств на забалансовых счетах;

3.2. В соответствии с п.60 Инструкции №191н, администратором доходов бюджета в разделе "Доходы бюджета" Отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) отражаются данные по кассовым поступлениям. В графе 4 Отчёта - на основании данных по соответствующим аналитическим счетам счёта 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения", в графе 5 Отчёта - на основании данных по соответствующим счетам счёта 121002000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет". Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись;

3.3. В соответствии с п.70 Инструкции №191н главным распорядителем бюджетных средств, как получателем бюджетных средств, графа 4 Отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) заполняется на основании данных аналитического учёта счёта 150311000 "Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года" и счёта 150314000 "Переданные бюджетные ассигнования текущего финансового года". Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись.

В соответствии с п.70 Инструкции №191н, главным распорядителем бюджетных средств, как получателем бюджетных средств, графа 5 Отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) заполняется на основании данных аналитического учёта счёта 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года" и счёта 150114000 "Переданные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года". Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись.

3.4. В нарушение п.71 Инструкции №191н, графы 6-9 Отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не подтверждены данными Главной книги учреждения.

4. Анализ исполнения бюджета за 2014 год

4.1. В соответствии с Решением о бюджете ООКСМП Администрация ЗАТО г. Островной является главным администратором, администратором доходов по 15 кодам бюджетной классификации.

Дать оценку исполнения по доходам ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не представляется возможным, в связи с отсутствием в Отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

4.2. В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утверждённой решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» утверждённые бюджетные назначения ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной на 2014 год составили 132 652,8 тыс. руб. В течение 2014 года бюджетные назначения учреждения были увеличены на 85,2 тыс. руб. (28 справок о внесении изменений в сводную бюджетную роспись). Общее исполнение расходов бюджета по главному распорядителю бюджетных средств ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной составило 128 997,8 тыс. руб. (97,2%).

4.3. По состоянию на 01.01.2015 года сумма дебиторской задолженности согласно ф.0503169 возросла по отношению к сумме задолженности на начало 2014 года на 21,1 тыс. руб. и составила – 162 132,23 рублей. Рост дебиторской задолженности в течение 2014 года связан с выдачей работнику аванса на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

4.4. В соответствии с пунктом 2.11 раздела 2 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных целевых программ ЗАТО г. Островной, утверждённого постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 23.05.2012 № 103 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 16.07.2013 № 192, от 08.08.2013 № 223, от 26.11.2013 № 325, от 23.06.2014 № 172), муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с Решением о бюджете ЗАТО г. Островной в течение месяца с даты принятия решения о бюджете.

Вместе с тем, в муниципальной программе (далее – МП) «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2014-2016 годы» были установлены неточности, приводящие к частичному несоответствию решению Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (таблица 3).

Таблица 3

№ п/п	Наименование программы	реквизиты постановлений об утверждении и изменении МП	2014г. (по сведениям МП, Реестра МП), сумма (тыс. руб.)				2014г. бюджет, Отчет о реализации МП, сумма (тыс. руб.)			
			ФБ	ОБ	МБ	ВСЕГО	ФБ	ОБ	МБ	ВСЕГО
1	МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2014-2016 годы»	постановление от 07.08.2013 №221, от 13.11.2013 №309, от 14.04.2014 №101, от 14.04.2014 №102, от 30.06.2014 №181	0,0	30 747,10	78 358,67	109 105,77	0,0	29 087,90	77 138,20	106 226,10

4.5. Также выявлены расхождения в части исполнения муниципальных программ. Исполнение за 2014 год в Отчете о расходах местного бюджета на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год не соответствует исполнению, указанному в Отчете о реализации муниципальных программ, действующих на территории ЗАТО г. Островной в 2014 году, размещенному на сайте органов

местного самоуправления ЗАТО г. Островной (таблица 4).

Таблица 4
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2014г. Отчет о расходах местного бюджета на реализацию МП, сумма	2014г. Отчет о реализации МП, сумма	Отклонение (гр.3-гр.4), сумма
1	2	3	4	5
1	МП «Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения, противодействие терроризму и экстремизму, выполнение мероприятий гражданской обороны и предотвращения чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности в ЗАТО г. Островной на 2014 - 2016 годы»	28 770,00	28 766,50	3,50
2	МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2014-2016 годы»	103 777,96	101 874,94	1 903,02
3	МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014-2016 годы»	18 722,32	18 024,96	697,36

Выводы:

Установленные внешней проверкой нарушения и недостатки, не оказали существенное влияние на достоверность данных сводного годового отчёта по исполнению бюджета ЗАТО г. Островной за 2014 год. Наличие нарушений и недостатков свидетельствует о необходимости повышения качества анализа бюджетной отчётности, повышения ответственности должностных лиц учреждения за её подготовку.

В ходе проверки годовой отчетности ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной за 2014 год выявлены факты, свидетельствующие о следующих нарушениях:

1. В нарушение ст.160.1 БК РФ, Приложения 1 к Решению о бюджете, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не внесены изменения в Перечень доходов местного бюджета ЗАТО г. Островной, администрируемых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в 2014 году, утверждённый вышеуказанным приказом (не исключён КБК 00520202145040000151 «Субсидии бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем общего образования»);

2. Нарушение ст. 160.1 БК РФ, Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной или бюджетными учреждениями ЗАТО г. Островной Мурманской области полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО

г. Островной от 09.09.2008 № 58-06 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.10.2008 № 59-04) (ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не в полном объеме исполняет полномочия главного администратора доходов бюджета);

3. Нарушение ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.1.5 приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) (нарушение порядка проведения инвентаризации);

4. Установлены нарушения при заполнении форм бюджетной отчетности (нарушение п. 60, п.70, п.71 Инструкции №191н);

5. Нарушение ст.179 БК РФ (программы не приведены в соответствие бюджету).

Предложения:

1. Устранить нарушения по установленным фактам;
2. Не допускать нарушений установленных требований при формировании бюджетной отчетности;
3. Ведение бухгалтерского учёта и формирование отчетности обеспечить в соответствии с наделёнными полномочиями;
4. Актуализировать учётную политику учреждения в соответствии с требованиями инструкции №157н;
5. В срок до 24.04.2015 предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной пояснения по выявленным нарушениям, изложенным в данном акте.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии

А.Р. Насырова

Один экземпляр акта на 6 листах получен
«20» апреля 2015 года _____ Т.А. Иваненко

Акт отпечатан и подписан в 2 экз.:

1 экз. акта – в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной;

2 экз. акта – в Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (ООКСМП Администрация ЗАТО г. Островной).