

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Отдела гражданской защиты Администрации Северодвинска за 2018 год»

№ О-3/2019

29 апреля 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 27.12.2018 № 51-п (в редакции от 18.03.2019), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 18.03.2019 № 3-р «О проведении проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Отдела гражданской защиты Администрации Северодвинска в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Отдела гражданской защиты Администрации Северодвинска, годовая бюджетная отчетность муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Северодвинска» и муниципального казенного учреждения «Аварийно-спасательная служба Северодвинска» за 2018 год. Регистры бухгалтерского бюджетного учета, муниципальные контракты, договоры, иные документы и сведения.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- 3.1. Отдел гражданской защиты Администрации Северодвинска (далее – ОГЗ).
- 3.2. Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Северодвинска» (далее – МКУ «ЕДДС Северодвинска»).
- 3.3. Муниципальное казенное учреждение «Аварийно-спасательная служба Северодвинска» (далее – МКУ «АСС Северодвинска»).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 20.03.2018 по 30.04.2018.

5. Цель контрольного мероприятия:

5.1. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2018 год главного администратора бюджетных средств – ОГЗ и его подведомственных учреждений МКУ «ЕДДС Северодвинска» и МКУ «АСС Северодвинска».

5.2. Документальное и фактическое подтверждение достоверности показателей бюджетной отчетности за 2018 год.

5.3. Соблюдение требований бюджетного законодательства при осуществлении операций со средствами бюджета муниципального образования «Северодвинск» за отчетный период, в том числе по целевому и эффективному использованию бюджетных средств.

6. Проверяемый период: 2018 год.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

доходы – 52 182,31 рублей;
расходы – 52 157 460,26 рублей.

8. По результатам контрольного мероприятия, с учетом представленных возражений к акту проверки, установлено следующее.

8.1. При проверке годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Отдела гражданской защиты Администрации Северодвинска:

8.1.1. Отсутствие документа, устанавливающего сроки представления годовой бюджетной отчетности подведомственным ему получателям бюджетных средств.

8.1.2. Отсутствие нормативного локального акта о порядке уведомления субъекта бюджетной отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности.

8.1.3. Годовая бюджетная отчетность представлена в финансовый орган без оглавления.

8.1.4. Не представлена форма бюджетной отчетности Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

8.1.5. В Разделе 3 Пояснительной записки (ф. 0503160) в расшифровке сумм исполненных бюджетных назначений по разделу 0705 неверно указана сумма показателя, что подтверждается первичными учетными документами, представленными в ходе проверки.

8.1.6. В Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета» не указан номер и дата распорядительного документа, утверждающего внесение изменений в учетную политику ОГЗ.

8.1.7. В Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» излишне отражены результаты мероприятий, проведенные контрольными органами, не осуществляющими внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

8.1.8. В Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) итоговый показатель кассового расхода, осуществленного за счет бюджетных средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью с учетом изменений, не соответствует итоговому показателю Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127). Расхождение составило 4,00 рубля.

8.1.9. В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) отсутствует информация по сведениям о неисполненных бюджетных обязательствах и неисполненных денежных обязательствах.

Таким образом, по результатам проведенной проверки годовая бюджетная отчетность Отдела гражданской защиты Администрации Северодвинска является достоверной, представлена в установленные сроки, не в полном объеме.

8.2. При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств – Отдела гражданской защиты Администрации Северодвинска:

8.2.1. Не представлена форма бюджетной отчетности Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

8.2.2. В Разделе 4 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация, поясняющая наличие изменений остатка на счете финансового органа в размере 397 629,50 рублей (обоснование отражения суммы денежных средств, поступивших во временное распоряжение).

8.2.3. В учетной политике Отдела гражданской защиты не утвержден обязательный документ – рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета.

8.2.4. В инвентарных карточках по учету основных средств в Отделе гражданской защиты отсутствует краткая информация об индивидуальных характеристиках объекта основного средства.

8.2.5. Отдел гражданской защиты не использовал право выставления и требования уплаты пеней за несвоевременное исполнение контракта в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и пунктом 6.1 муниципального контракта.

Таким образом, по результатам проведенной проверки годовая бюджетная отчетность Отдела гражданской защиты Администрации Северодвинска, как получателя бюджетных средств, является достоверной, представлена в установленные сроки, не в полном объеме.

8.3. При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств – МКУ «ЕДДС Северодвинска»:

8.3.1. Годовая бюджетная отчетность представлена в ОГЗ без оглавления.

8.3.2. Бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, отсутствуют следующие формы:

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

8.3.3. В Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» не указано наименование объекта бюджетного учета, в отношении которого применяются особенности при отражении операций в бюджетном учете.

8.3.4. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отсутствует информация причин отклонений от планового процента исполнений расхода бюджета, пояснения.

8.3.5. В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) МКУ «ЕДДС Северодвинска» отсутствует информация о неисполненных бюджетных обязательствах.

Таким образом, по результатам проведенной проверки годовая бюджетная отчетность МКУ «ЕДДС Северодвинска», как получателя бюджетных средств, является достоверной, представлена в установленные сроки, не в полном объеме.

8.4. При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств – МКУ «АСС Северодвинска»:

8.4.1. Годовая бюджетная отчетность представлена в ОГЗ без оглавления.

8.4.2. Не представлена форма бюджетной отчетности Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов (ф. 0503230).

8.4.3. В Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» не указано наименование объекта бюджетного учета, в отношении которого применяются особенности при отражении операций в бюджетном учете.

8.4.4. В Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» неверно отражена информация, характеризующая результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

8.4.5. В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) отсутствует информация о неисполненных бюджетных обязательствах и о неисполненных денежных обязательствах.

8.4.6. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 3 по разделу «Расходы бюджета» отсутствует показатель годовых объемов утвержденных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств на текущий (отчетный)

финансовый год, с учетом их изменений, утвержденных на отчетную дату, в графе 9 отсутствует информация причин отклонений от планового процента исполнений бюджета, пояснения.

Таким образом, по результатам проведенной проверки годовая бюджетная отчетность МКУ «АСС Северодвинска», как получателя бюджетных средств, является достоверной, представлена в установленные сроки, не в полном объеме.

9. Акт проверки от 19.04.2019 № АП-12/2019 направлен в ОГЗ 19.04.2019 (исх. от 19.04.2019 № 01-04/200).

Возражения по акту проверки предоставлены ОГЗ (исх. от 25.04.2019 № 07-01-27/387, вх. от 25.04.2019 № 01-03/211). По результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой Северодвинска возражения не приняты (ответ на возражения от 26.04.2019 исх. № 01-04/207).

10. Предложения (рекомендации).

С учетом вышеизложенного, и на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, направить представление с требованиями:

10.1. Отделу гражданской защиты Администрации Северодвинска:

10.1.1. Предоставлять годовую бюджетную отчетность в полном объеме в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

10.1.2. Привести Учетную политику организации в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

10.1.3. Разработать и утвердить документ, устанавливающий сроки представления годовой бюджетной отчетности подведомственными ему получателями бюджетных средств.

10.1.4. Разработать и утвердить нормативный локальный акт о порядке уведомления субъекта бюджетной отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности (для подведомственных учреждений).

10.1.5. В случае несвоевременного исполнения муниципального контракта пользоваться правом выставления и требования уплаты пеней в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и положениями муниципального контракта.

10.2. МКУ «ЕДДС Северодвинска»:

Предоставлять годовую бюджетную отчетность в полном объеме в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

10.3. МКУ «АСС Северодвинска»:

Предоставлять годовую бюджетную отчетность в полном объеме в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

11. По результатам контрольного мероприятия направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

Приложения:

1. Акт проверки от 19.04.2019 № АП-12/2019.

2. Возражения ОГЗ на акт проверки исх. от 25.04.2019 № 07-01-27/387.