

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных администраторов бюджетных средств в рамках внешней проверки исполнения местного бюджета за 2018 год»

№ О-4/2019

30 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 № 4-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год, достоверности, полноты и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных администраторов бюджетных средств (далее – главные администраторы бюджетных средств).

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Администрация Северодвинска;
- Финансовое управление Администрации Северодвинска;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска;
- Управление культуры и туризма Администрации Северодвинска;
- Управление социальной защиты, опеки и попечительства Администрации Северодвинска;
- Управление образования Администрации Северодвинска;
- Совет депутатов Северодвинска;
- Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска;
- Контрольно-счетная палата Северодвинска.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.04.2018 по 30.04.2018.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2018 год.

6. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

7. По результатам контрольного мероприятия с учетом разногласий установлено следующее.

7.1. Годовая бюджетная отчетность за 2018 год главных администраторов бюджетных средств в рамках внешней проверки исполнения местного бюджета за 2018 год представлена

Финансовым управлением Администрации Северодвинска в Контрольно-счетную палату Северодвинска 29.03.2019 вх. № 01-03/152 (исх. от 28.03.2019 № 01-03-11/1020).

Представлена годовая бюджетная отчетность:

- Администрации Северодвинска (далее - Администрация);
- Финансового управления Администрации Северодвинска (далее – Финансовое управление);
- Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска (далее – КУМИ);
- Комитета жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска (далее – Комитет ЖКХ, ТиС);
- Управления социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска (далее – УСРОП);
- Управления культуры и туризма Администрации Северодвинска (далее – УКиТ);
- Совета депутатов Северодвинска (далее - ГСД);
- Управления образования Администрации Северодвинска (далее – Управление образования).
- Контрольно-счетной палаты Северодвинска (далее – КСП).

7.2. Проверено соблюдение требований 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), полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2018 год, показателям решения Совета депутатов Северодвинска от 14.12.2017 № 31 «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

7.3. В нарушение пункта 4 Инструкции № 191н все главные администраторы бюджетных средств комплекты годовой бюджетной отчетности представили без оглавления.

7.4. В нарушение пунктов 8, 11 и 152 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности не представлены следующие формы:

- Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230) – Комитет ЖКХ, ТиС, УКиТ, КУМИ, Управление образования, Финансовое управление, Администрация Северодвинска, УСРОП;

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) – Комитет ЖКХ, ТиС;

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) – Финансовое управление.

В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н текстовая часть Пояснительной записки к бюджетной отчетности за отчетный период не содержит информации о причинах не предоставления вышеуказанных форм бюджетной отчетности: Комитет ЖКХ, ТиС, УКиТ, КУМИ, Управления образования, Финансового управления, Администрации Северодвинска, УСРОП.

7.5. В нарушение пункта 9 Инструкции № 191н показатели в Пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в тысячах рублей, а не в рублях – КУМИ.

7.6. В нарушение пункта 9 Инструкции № 191н ряд показателей в Пояснительной записке (ф. 0503160) отражен в тысячах рублей, а не в рублях – Управление образования.

7.7. В нарушение пункта 11 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» – Финансовое управление.

7.8. В нарушение пункта 11 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» – Финансовое управление, УКиТ, КСП.

7.9. В нарушение пункта 11 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» – Финансовое управление, УКиТ.

7.10. В нарушение пункта 25 Инструкции № 191н, не предоставлена Справка по консолидируемым счетам (ф. 0503125) по счету 040110189 «Иные доходы» – КУМИ.

7.11. В нарушение пункта 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке (ф. 0503160) Управления образования:

- сумма утвержденных и фактических бюджетных назначений не соответствует показателям в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);
- общая сумма принятых бюджетных обязательств не соответствует показателю в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- сумма неисполненных бюджетных обязательств не соответствует показателю в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503175);
- сумма снижения дебиторской задолженности по отношению с 2017 годом не соответствует показателю в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- отсутствуют пояснения о причинах отклонения при исполнении бюджета по доходам бюджета и частично раскрываются причины отклонения при исполнении бюджета по расходам бюджета, отраженные в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

7.12. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н раздел 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) не содержит перечня форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно пункту 8 Инструкции № 191н – Комитет ЖКХ, ТиС.

7.13. В нарушение пункта 153 Инструкции № 191н в Таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» неверно указаны реквизиты нормативных правовых актов – Комитет ЖКХ, ТиС.

7.14. В нарушение пункта 153 Инструкции № 191н в Таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» указаны нормативные правовые акты, утратившие законную силу – Управление образования.

7.15. В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отсутствуют сведения о

результатах исполнения и причинах неисполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете – Финансовое управление.

7.16. В нарушение пункта 156 Инструкции № 191н в Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета» не указана дата, с которой применяется новый способ ведения бухгалтерского учета, не указан номер и дата распорядительного документа, утверждающего внесение изменений в учетную политику – Управление образования.

7.17. В нарушение пункта 159 Инструкции № 191н в Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» не отражены результаты проведенной Контрольно-счетной палаты Северодвинска проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска за 2017 год, акт проверки от 20.04.2018 № АП-13/2018 – Комитет ЖКХ, ТиС.

7.18. В нарушение пункта 159 Инструкции № 191н в Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» излишне отражены результаты мероприятий, проведенных организациями, не осуществляющими внешний государственный (муниципального) финансовый контроль – КУМИ, Управление образования.

7.19. В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н УКиТ не заполнены графы 3 – 6, КУМИ графы 4, 5, 6 раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» формы Сведения о принятых обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

7.20. В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н не заполнены графы 7 – 8 раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» формы Сведения о принятых обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) – Финансовое управление.

7.21. В Справке по консолидируемым счетам (ф. 0503125) недостоверно отражены показатели по счету 040120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», расхождение составило 578 277,00 рублей – КУМИ.

7.22. В Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) отсутствуют данные по переданным активам по коду главы 092 Финансовое управление в сумме 17 430,00 рублей по счету 101 «Основные средства» и в сумме 17 430,00 рублей по счету 104 «Амортизация» – Администрация Северодвинска.

Таким образом, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2018 год представлена:

- в установленные сроки – Администрация Северодвинска, ГСД, КУМИ, Комитет ЖКХ, ТиС, УСРОП, УКиТ, КСП, Управление образования;
- не в полном объеме – Администрация Северодвинска, Финансовое управление, КУМИ, Комитет ЖКХ, ТиС, УСРОП, УКиТ, КСП, Управление образования;
- является достоверной – Администрация Северодвинска, ГСД, Финансовое управление, КУМИ, Комитет ЖКХ, ТиС, УКиТ, КСП, Управление образования, УСРОП.

8. Возражения на акты камеральных проверок УКиТ, КУМИ, УСРОП рассмотрены, отдельные пункты приняты частично председателем Контрольно-счетной палаты Северодвинска. Направлены ответы на возражения к актам камеральных проверок.

Городской Совет депутатов муниципального образования «Северодвинск» оставил акт камеральной проверки годовой отчетности за 2018 год № АПК-4/2019 от 19.04.2019 без подписания.