



САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОДСКОЙ ОКРУГ НОГЛИКСКИЙ»

694450, Сахалинская обл., пгт. Ноглики, ул. Советская, 15, тел./факс (42444) 9-64-79,
E-mail: ksp@nogliki-adm.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов
бюджетных средств за 2015 год.
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте Администрация муниципального образования
«Городской округ Ногликский»
(наименование объекта контрольного мероприятия)

п. Ноглики

18 апреля 2016 г

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.2.1
Плана контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской
округ Ногликский» на 2016 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: достоверность, полнота и
соответствие нормативным требованиям составления и представления
бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

Проверяемый период: 2015 год.

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

Проверка формирования годовой бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств, полнота, достоверность заполнения форм
и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления
бюджетной отчетности.

Срок основного этапа проверки: с «14» апреля 2016 года по «15» апреля 2016
года.

Краткая информация об объекте экспертно-аналитического мероприятия:
Администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский»
казенное учреждение. Осуществляет свою деятельность в соответствии с
законодательством Российской Федерации, Уставом муниципального
образования «Городской округ Ногликский». Обладает правами юридического
лица, источником финансирования деятельности являются средства местного
бюджета на основании бюджетной сметы.

Юридический адрес: 694450, Сахалинская область, поселок. Ноглики, улица Советская, 15.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Годовая бюджетная отчетность, субъекта проверки Администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», сформирована и составлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, по формам, предусмотренным приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция №191н).

Пояснительная записка, к годовой отчетности (ф. 0503160), представлена текстовой частью и заполненными таблицами.

Отчетность предоставлена на бумажном носителе, в прошнурованном, пронумерованном виде с оглавлением, с сопроводительным письмом

В соответствии с п.9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Внешняя проверка бюджетной отчетности проведена камерально, без выхода на проверяемые объекты.

Фактов несвоевременности предоставления годовой бюджетной отчетности не выявлено.

Бюджетная отчетность поступила в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Городской округ Ногликский» в полном комплекте в соответствии с требованиями пункта 11.1 Инструкции № 191н:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года (ф. 0503110);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями:

1. Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

2. Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;

3. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

3. Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

4. Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

5. Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»;

6. Таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

Формы: ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий; ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности», ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета», ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета», ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников дефицита бюджета», ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», ф. 0503176 «Сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей», ф.0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий».

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась посредством чтения отчетности, горизонтального и вертикального анализа каждой формы и сопоставления показателей с другими формами отчетности.

В соответствии с п. 8 Инструкции 191н в Пояснительной записке (ф. 0503169) отражена информация о не составленных формах бюджетной отчетности, в которых все показатели не имеют числовых значений.

При сопоставлении данных баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлено, что с учетом показателей ф. 0503173 «Сведения об изменении валюты баланса» показатели по счетам корректно перенесены из предыдущего периода и не содержат искажений.

Несоответствие показателей между формами и внутренних противоречий форм бюджетной отчетности не установлено.

Данные ф.0503121 сверены со Справкой по заключению счетов бюджетного отчетного финансового года ф.0503110. Расходы в сумме 1208563125.30 руб., соответствуют записям по ф.0503110. В соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н показатели в отчете отражены по бюджетной деятельности.

Сверены данные отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета ф.0503127 с отчетом о бюджетных обязательствах ф.0503128. Проверены контрольные соотношения между показателями формы ф. 0503130

баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и ф. 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов. Несоответствие показателей и внутренних противоречий форм бюджетной отчетности не установлено.

По Отчету ф.0503127 по разделу 1 «Доходы бюджета» плановые показатели суммы доходов на отчетный год не утверждались.

По разделу 2 «Расходы бюджета» в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения», графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» – в сумме 1724945508.53 руб. соответствуют данным уточненной сводной бюджетной росписи муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2015 года и плановый период 2016 и 2017 годов, по коду ведомства глава 902.

Кассовое исполнение за 2015 года по расходам составило 1476626471.49 руб., или 85.6%.

Балансовая стоимость основных средств увеличилась на 3799119.08 руб., или 12.3%, амортизация основных средств увеличилась на 3404527.48 руб., или 16.27% Материальные запасы увеличились на 338768.84 руб., или 38.53%.

Согласно ф. 0503130 по строке 170,171 по графе 4-5 имеется остаток в сумме 14135961.45 руб., по графе 7-8 в сумме 8746149.82 на лицевом счете по учету средств во временном распоряжении, который открыт в Финансовом управлении муниципального образования «Городской округ Ногликский».

По состоянию на 1 января 2016 года дебиторская задолженность составляет 2724738.26 руб., на 01.01.2015 составляет 1326799.63 руб., и увеличилась на 1397938.63 руб., или 105.3%.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 г. составляет 96682471.08 руб., в том числе по средствам во временном распоряжении 8746149.82 руб., на 01.01.2015 г. 25157633.38 руб., в том числе по средствам во временном распоряжении 14135961.45 руб.

Увеличение кредиторской задолженности по бюджетной деятельности произошло на 71524837.70 руб., или 284.3%, а по средствам во временном распоряжении снижение на 5389811.63 руб., или 38.1%.

Согласно пояснительной записке просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Отсутствует в Пояснительной записке информация о причинах образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Инвентаризация проведена в установленные сроки и в полном объеме. Расхождений в учете и хищений не выявлено.

Информация ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» по графе 4 соответствует данным уточненной сводной бюджетной росписи муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2015 года и плановый период 2016 и 2017 годов, по коду ведомства глава 902.

В соответствии с ф.0503161 у главного распорядителя бюджетных средств Администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский»

подведомственные учреждения в том числе: 2 бюджетных учреждений и 1 автономное учреждение.

Годовая бюджетная отчетность подведомственных учреждений субъекта проверки – Администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» сформирована и составлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, по формам, предусмотренным приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция № 33н).

Пояснительная записка, к годовой отчетности (ф. 0503760), представлена текстовой частью и заполненными таблицами.

Отчетность предоставлена на бумажном носителе, в прошнурованом, пронумерованном виде с оглавлением. В нарушении пункта 3 Инструкции 33н отсутствует сопроводительное письмо.

В соответствии с п.9 Инструкции № 33н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Внешняя проверка бюджетной отчетности проведена камерально, без выхода на проверяемые объекты.

Фактов несвоевременности предоставления годовой бюджетной отчетности не выявлено.

Бюджетная отчетность поступила в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Городской округ Ногликский» в полном комплекте в соответствии с требованиями пункта 12 Инструкции № 33н:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);

«Сведения об основных направлениях деятельности» (Таблица N 1), «Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета» (Таблица N 4),

«Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица N 5), «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблица N 6), «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица N 7);

«Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий

на осуществление капитальных вложений» (ф. 0503762), «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели

осуществления капитальных вложений» (ф. 0503766), «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768), «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769), «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (ф. 0503773), «Сведения о задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей», «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775), «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779).

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась посредством чтения отчетности, горизонтального и вертикального анализа каждой формы и сопоставления показателей с другими формами отчетности.

В соответствии с п. 10 Инструкции № 33н, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такие формы отчетности не составляются и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляются.

При сопоставлении данных баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на конец, предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлено, что с учетом показателей ф. 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса» показатели по счетам корректно перенесены из предыдущего периода и не содержат искажений.

Несоответствие показателей между формами и внутренних противоречий форм бюджетной отчетности не установлено.

Данные ф.0503730 сверены с отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ф.0503725, со сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768.

Сверены данные ф. 0503721 сведения о движении нефинансовых активов учреждения со сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768. Несоответствие показателей не установлено.

Согласно пояснительной записке по состоянию на 01.01.2016 года просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Отсутствует в Пояснительной записке информация о причинах образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Инвентаризация проведена в установленные сроки и в полном объеме. Расхождений в учете и хищений не выявлено.

Вместе с тем при анализе заполнения и соответствия показателей друг другу некоторых форм выявлены неточности в том числе: в текстовой части Пояснительной записки не заполнена дата подписания. В нарушении пункта 170 Инструкции 191н, пункта 72 Инструкции 33н не заполнен, не сформирован Раздел 2 «Причины изменений» ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». Раздел 2 «Причины изменений» ф.0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. В нарушении пункта 67 Инструкции 33н, в таблицу № 7 включена проверка контрольного органа – Администрация МО «Городской округ Ногликский». Данная информация в таблице характеризует результаты проведенных Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований в отчетном периоде мероприятий по контролю за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в учреждении в части нарушений, выявленных в ходе проведения проверок. Не указаны дата и номер проверки. В нарушении пункта 74 Инструкции 33н в ф. 0503779 в Разделе 2 графе 1 не указан номер лицевого счета, открытого учреждению. При формировании и заполнении Приложений к Инструкции 33н в виде «Сведений» и «таблиц» излишне выполнено подписание руководителем учреждения и главным бухгалтером или другим ответственным лицом, что не соответствует формам, утвержденным Инструкцией 33н.

Выводы:

В ходе проведенного экспертно - аналитического мероприятия установлено, что представленная субъектом бюджетной отчетности годовая бюджетная отчетность за 2015 год является достоверной.

Выделенные бюджетные ассигнования использованы по целевому назначению.

Выявлены отдельные неточности при оформлении годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции 191н, не повлияли на достоверность показателей, позволили оценить эффективность работы главного администратора бюджетных средств.

Внутренний контроль со стороны главного администратора достаточен.

Приложение:

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998г. №145-ФЗ;
2. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»
3. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» утверждено решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 г № 269 с изменениями и дополнениями.

Руководитель экспертно - аналитического
мероприятия

Председатель КСП _____

Т.А. Гычина

Участник экспертно - аналитического
мероприятия

Председатель КСП _____

Т.А. Гычина

« 18 » апреля 2016 год