

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчётности главного администратора
доходов бюджета, главного администратора источников финансирования
дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств –
Комитета по физической культуре и спорту Администрации города
Димитровграда Ульяновской области за 2017 год»

В соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно-счётной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 №77/913, пунктом 1.2 Плана работы на 2018 год Контрольно - счетной палатой Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области (далее по тексту – КСП г.Димитровграда), была проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области (далее – Комитет по спорту) за 2017 год, представленной в установленный частью 2 статьи 73 Устава города срок в Счётно-контрольную комиссию города Димитровграда Ульяновской области письмом от 28.02.2018 исх. №40бух и сделаны следующие выводы:

1. Порядок предоставления бюджетной отчетности:

1.1. Бюджетная отчетность Комитета по спорту представлена в прошнурованном, пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом, содержит подписи руководителя, специалиста планово-экономической службы, главного бухгалтера.

Срок сдачи бюджетной отчетности в Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области (далее - финансовый орган) (18.01.2018) соблюден, о чем свидетельствует отметка о ее принятии финансовым органом.

2. Состав бюджетной отчетности:

2.1. Бюджетная отчетность сформирована на основании показателей годовой бюджетной отчетности ГАДБ, ГРБС, ПБС Комитета по спорту, имеющего статус казенного учреждения.

2.2. В нарушение пункта 11.1 Инструкции 191н Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н) в составе бюджетной отчетности Комитета по спорту отсутствует форма бюджетной отчетности «Отчет о движении денежных средств» (ф.0503123), хотя имеется указание о ее наличии в сопроводительном письме к бюджетной отчетности.

3. Проверка достоверности бюджетной отчетности:

3.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности произведена на

основе показателей счетов синтетического и аналитического учета сводной оборотно-сальдовой ведомости Комитета по спорту за 2017 год.

Входящие остатки на начало 2017 года, исходящие остатки на конец 2017 года с учетом годовых оборотов по синтетическим и аналитическим счетам, а так же по счетам забалансового учета, содержащиеся в оборотно – сальдовой ведомости за 2017 год, соответствуют показателям по соответствующим счетам аналитического и синтетического учета, содержащимся в форме бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130).

3.2. В нарушение части 1 статьи 9, части 2 статьи 10, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 4, 7 Приложения №2 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, установлено неправомерное отражение на счете бюджетного учета 502 11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» фактов хозяйственных операций по принятию Комитетом по спорту бюджетных обязательств на общую сумму 7 981,07024 тыс.руб. по предоставлению учреждениям субсидий на иные цели, в отсутствие первичного учетного документа, что привело к искажению показателей одной из форм бюджетной отчетности - «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128):

- в графе 7 по строке «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» вместо показателя 91 774,52210 тыс.руб., указан показатель 99 755,59234 тыс.руб., искажение составило 7 981,07024 тыс.руб. или 8,0%;

- в графе 7 по строке «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» по бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы 451 0703 18001 00098 612 на сумму 4 267,99791 тыс.руб., искажение составило 100,0%;

- в графе 7 по строке «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» по бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы 451 1101 18001 00097 612 на сумму 889,99802 тыс.руб., искажение составило 100,0%;

- в графе 7 по строке «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» по бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы 451 1101 18001 00098 612 на сумму 2 823,07431 тыс.руб., искажение составило 100,0%.

4. Показатели исполнения бюджета по расходам в соответствии с формой бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128), представленной в составе годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств Комитетом по спорту, за 2017 год:

- доведено бюджетных ассигнований – 90 628,3 тыс.руб., из которых за счет бюджетов вышестоящих уровней – 12,0 тыс.руб.;
- доведено лимитов бюджетных обязательств – 90 628,3 тыс.руб.;
- принято бюджетных обязательств – 99 755,6 тыс.руб., в том числе с применением конкурентных способов – 778,9 тыс.руб.;
- принято денежных обязательств – 99 715,7 тыс.руб.;
- исполнено денежных обязательств – 88 543,7 тыс.руб.;
- не исполнено принятых бюджетных обязательств - 11 211,9 тыс.руб.;
- не исполнено принятых денежных обязательств – 11 172,0 тыс.руб.

4.1. Наибольший объем неисполненных принятых бюджетных и денежных обязательств сформировался по обязательствам Комитета по спорту на предоставление муниципальным учреждениям, в отношении которых Комитет по спорту выполняет функции и полномочия учредителя, субсидий на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (далее – субсидии на выполнение муниципального задания), который составил 1 687,9 тыс.руб., в том числе:

- 1 635,3 тыс.руб. по обязательствам, принятым и неисполненным в 2017 году;
- 52,6 тыс.руб. по обязательствам, перерегистрированным в 2017 году в качестве кредиторской задолженности по принятым и не исполненным обязательствам в 2016 году.

В нарушение абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», частей 10, 36 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 26.10.2015 №3541, со стороны учредителя Комитета по спорту не было обеспечено соблюдение порядка финансового обеспечения выполнения муниципальными бюджетными учреждениями муниципального задания, поскольку в установленный срок (до 31.12.2017) не было произведено своевременного и полного перечисления субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 1 635,3 тыс.руб. Объем субсидий, недофинансированных по итогам 2017 года в разрезе каждой муниципальной бюджетной и автономной организации представлен в графе 4 таблицы 1.

Таблица 1

Объем необеспеченных в срок до 30.12.2017 года субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями, в отношении которых Комитет по спорту выполняет функции учредителя

тыс.руб.

Наименование муниципальных учреждений	Объем субсидий по соглашению	Перечислено субсидий	Не перечислено субсидий
1	2	3	4
Учреждения дополнительного образования			
МБУДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа Олимпийского резерва по боксу им.А.В.Гришина	7 209,6	6 999,0	210,6
МБУДО «Детско-юношеская спортивная школа «Нейтрон»	7 694,7	7 461,7	233,0
МБУДО Детско-юношеская спортивная школа «Спартак»	12 388,5	11 874,8	513,7
Итого	27 292,8	26 335,5	957,3
Учреждения спорта			
МУ СШ г.Димитровграда им. Ж.Б.Лобановой	16 287,2	15 609,2	677,9
МАУ «Спортивный клуб «Нейтрон»	15 132,9	15 132,9	-
Итого	31 420,1	30 742,1	678,0
Всего	58 712,9	57 077,6	1 635,3

5. Общий объем принятых сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств по итогам 2017 финансового года составил 9 137,80 тыс.руб., из которых обязательства приняты:

- неправомерно в сумме 7 981,07024 тыс.руб. (без первичного учетного документа);

- в виде санкционированной кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2017 на сумму 823,2 тыс.руб. и принятой к учету путем перерегистрации в соответствии с требованиями абзаца 2 пункта 312 Приложения №2 Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н), в том числе:

1) по оплате начислений на заработную плату работников Комитета по спорту – 263,5 тыс.руб.;

2) по осуществленным закупкам товаров работ и услуг (услуги по содержанию имущества, прочие работы, услуги) - 444,1 тыс.руб.;

3) по принятым обязательствам в виде пеней и штрафов за нарушение сроков оплаты обязательных платежей в бюджет в 2016 году - 11,6 тыс.руб.

- принятые в нарушение абзаца 3 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации сверх доведённых лимитов бюджетные обязательства на сумму 433,4 тыс.руб. по начислениям на заработную плату работников Комитета по спорту (пункт 1.2.59 Классификатора нарушений);

- принятые по требованиям Межрайонной ИФНС России №7 по Ульяновской области по оплате пеней, штрафов за нарушение сроков оплаты обязательных платежей в бюджет в 2017 году на сумму 4,0 тыс.руб.

6. По состоянию на 01.01.2018 в целом объем кредиторской задолженности по Комитету по спорту составил 11 172,0 тыс.руб., в том числе просроченной – 1 100,1 тыс.руб. или 9,8% от общего объема кредиторской задолженности.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности Комитета по спорту занимают:

- расчеты с муниципальными учреждениями по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания – 9 720,6 тыс.руб. (с учетом неправомерно принятых обязательств в объеме 7 981,1 тыс.руб.) ;

- расчеты по начислению на заработную плату работников Комитета по спорту – 708,5 тыс.руб.

7. По состоянию на 01.01.2018 в целом объем кредиторской задолженности по муниципальным учреждениям, в отношении которых Комитет по спорту выполняет функции и полномочия учредителя, составил – 10 637,2 тыс.руб., в том числе просроченной – 8 862,8 тыс.руб. или 83,3% от общего объема кредиторской задолженности.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности учреждений занимают:

- расчеты по начислению на заработную плату работников – 7 981,1 тыс.руб.

8. По состоянию на начало 2017 года Комитетом по спорту не исполнено денежных обязательств по исполнению судебных решений на сумму 196,2 тыс.руб. Принято к исполнению соответствующих обязательств на сумму 99,4 тыс.руб. Исполнено – 274,9 тыс.руб. Остаток не исполненных на конец 2017 года денежных обязательств по 6 судебным решениям на общую сумму 20,6 тыс.руб.

По состоянию на начало 2017 года по муниципальным учреждениям, в отношении которых Комитет по спорту выполняет функции и полномочия учредителя, сумма не исполненных денежных обязательств, принятых в соответствии с судебными решениями составила 8 553,5 тыс.руб. Принято в 2017 году к исполнению судебных решений на общую сумму 2 915,2 тыс.руб., исполнено, в том числе принято решений об уменьшении, на сумму 10 810,2 тыс.руб. Остаток неисполненных на конец 2017 года денежных обязательств по 33 судебным решениям составил 658,5 тыс.руб.

9. В соответствии с частью 2 Методики определения суммы неэффективного использования средств, утвержденной Коллегией Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017 сумма принятых в 2017 году денежных обязательств в виде пеней, штрафов, неустоек и иных судебных издержек за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи и не соблюдение сроков оплаты при исполнении муниципальных контрактов (договоров) в размере 1 914,8 тыс.руб. является неэффективными (безрезультатными) расходами, в том числе:

- по Комитету по спорту - 170,1 тыс.руб.;

- по муниципальным учреждениям, в отношении которых Комитет по спорту выполняет функции и полномочия учредителя – 1 744,7 тыс.руб.

10. По результатам внешней проверки, проведенной на выборочной основе и включающей в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности, оценку представления бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры, Счётно – контрольной комиссией сделан следующий вывод:

10.1. Бюджетная отчетность Комитета по спорту за 2017 год представлена в КСП г.Димитровграда в установленный срок.

10.2. Состав бюджетной отчетности Комитета по спорту не в полной мере соответствует требованиями пункта 11.1 Инструкции 191н, поскольку в ее составе отсутствует форма бюджетной отчетности «Отчет о движении денежных средств» (ф.0503123), что существенно не повлияло на достоверность показателей бюджетной отчетности.

10.3. Установлен факт неправомерного отражения в бухгалтерском учете Комитета по спорту хозяйственных операций на общую сумму 7 981,1 тыс.руб. по принятию бюджетных обязательств по предоставлению учреждениям, в отношении которых Комитет по спорту выполняет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели в отсутствии первичного учетного документа. В результате установлено искажение показателей трех строк в графе 7 формы бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) более чем на 10%.

10.4. Установлено не соблюдение порядка организации и реализации бюджетного процесса в 2017 году со стороны главного распорядителя бюджетных средств Комитета по спорту, в результате чего не в полном объеме выполнены обязательства на сумму 1 635,3 тыс.руб. по предоставлению учреждениям, в отношении которых Комитет по спорту выполняет функции и полномочия учредителя, субсидий на выполнение муниципального задания.

Председатель

Г.Г.Казакова