

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 2018 год»

В соответствии с нормами статьи 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 Контрольно –счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 28.12.2018 №54, Контрольно – счётной палатой города Димитровграда Ульяновской области 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 за 2018 год, представленной в установленный частью 2 статьи 73 Устава города муниципального образования "Город Димитровград" Ульяновской области, принятого решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 29.06.2016 №46/556, срок в Контрольно – счётную палату города Димитровграда Ульяновской области письмом от 28.02.2019 исх. №б/н и сделаны следующие выводы:

1. Порядок предоставления бюджетной отчетности:

1.1. Бюджетная отчетность представлена в пронумерованном, пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом, содержит подписи руководителя, руководителя планово-экономической службы, главного бухгалтера. Бюджетная отчетность представлена в срок, установленный для сдачи бюджетной отчетности финансовым органом.

2. Состав бюджетной отчетности:

2.1. Бюджетная отчетность сформирована на основании показателей годовой бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области, исполняющего полномочия ГАДБ, ГРБС, ПБС и 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) состав годовой бюджетной отчетности сформирован и представлен в отсутствии ряда форм, при этом информация о том, что данные формы не представлены в составе бюджетной отчетности, ввиду отсутствия в них числовых показателей, в Пояснительной

записке (ф.0503160) не раскрывается, в том числе отсутствуют следующие формы бюджетной отчетности:

- «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. 0503167);
- «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);
- «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф. 0503184);
- «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190).

3. Проверка достоверности бюджетной отчетности, соблюдения правил бюджетного учета:

3.1. По результатам проверки соответствия контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности установлено не обеспечение контрольного соотношения.

3.1.1. на сумму 37,65799 тыс.руб. между итоговыми числовыми показателями графы 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» формы бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) (564,99155 тыс.руб.) и графы 3 «Принято обязательств по контрактам» строки «Расходы» раздела 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» формы бюджетной отчетности «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) (602,64954 тыс.руб.).

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 70 Инструкции №191н, установлено недостоверное отражение (занижение) итогового показателя в графе 8 бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) на сумму 37,65799 тыс.руб. в результате не отражения по строке «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд 451 1101 18001 00199 244» указанной формы размера бюджетного обязательства, принятого подведомственным учреждением МКУ СШ «Нейтрон» по муниципальному контракту №Ф.2018.332882 от 13.07.2018, заключенному на предмет оказания услуг по проведению периодического медосмотра сотрудников.

В результате, в графе 8 бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128):

- по строке «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд 451 1101 18001 00199 244» вместо показателя 37,65799 тыс.руб., показатель не отражен, а указан прочерк, искажение числового показателя составило сумму 37,65799 тыс.руб. или 100,0%;

- по строке «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего:» вместо показателя 602,64954 тыс.руб., указан показатель 564,99155 тыс.руб., искажение (занижение) числового

показателя составило 37,65799 тыс.руб. или 6,2% (менее 10,0%);

- по строке «Итого» вместо показателя 602,64954 тыс.руб., указан показатель 564,99155 тыс.руб., искажение (занижение) числового показателя составило 37,65799 тыс.руб. или 6,2% (менее 10,0%).

Данный факт нарушения подтвержден Пояснительной запиской, представленной главным бухгалтером, а так же данными регистра бюджетного учета МКУ СШ «Нейтрон» «Карточка счета 502.17 за 2018 г., включая технологические операции».

3.1.2. на сумму 3,55115 тыс.руб. между числовым итоговым показателем графы 2 раздела 3 "Сведения о бюджетных обязательствах принятых сверх утвержденных бюджетных назначений" формы бюджетной отчетности «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) (4195,10697 тыс.руб.) и итоговым числовым показателем, полученным путем суммирования положительных значений, рассчитанных как разность между показателями графы 7 и графы 5 формы бюджетной отчетности «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) (4191,55582 тыс.руб.). При этом, искажение итоговых показателей указанных форм бюджетной отчетности составило менее 10,0% (0,08%).

Из пояснительной записки, представленной главным бухгалтером, установлено, что указанные расхождения возникли по причине не указания в графе 7 формы бюджетной отчетности «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) ряда принятых в прошлом финансовом году бюджетных обязательств на общую сумму 4,51466 тыс.руб. по причине отсутствия лимитов бюджетных обязательств для их погашения, что прямо указывает на несоблюдение со стороны субъекта бухгалтерской отчетности Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета операций по санкционированию расходов хозяйствующего субъекта, утвержденных в разделе 5 приказа Минфина России от 01.12.2010 N157н "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".

3.2. В нарушение статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта и) части 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", пункта 152 Инструкции №191н текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) составлена без структурирования ее в разрезе следующих разделов:

- раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности";
- раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности";
- раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности";

- раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности";

- раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

4. Соблюдение порядка организации и реализации бюджетного процесса:

4.1. Согласно данным раздела 3 "Сведения о бюджетных обязательствах принятых сверх утвержденных бюджетных назначений" формы бюджетной отчетности «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) сумма бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений по итогам 2018 года, составила 4 195,10697 тыс.руб., в том числе в результате перерегистрации принятых бюджетных обязательств прошлого финансового года.

4.2. Согласно данным формы бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 составила 12, 82297тыс.руб., что выше уровня дебиторской задолженности, числящейся по состоянию на 01.01.2018 в сумме 3,12284 тыс.руб. на 9,70013 тыс.руб., что обусловлено перечислением авансом сумм налога на доходы физических лиц и начислений на выплаты по оплате труда работников МКУ СШ «Нейтрон».

4.3. Согласно данным формы бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 составила 4 278,38799 тыс.руб., что ниже уровня кредиторской задолженности, числящейся по состоянию на 01.01.2018 в сумме 11 172,03303 тыс.руб., на 6 893,64504 тыс.руб.

5. 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, Контрольно-счетной палатой города Димитровграда Ульяновской области сделан следующий вывод:

5.1. Бюджетная отчетность представлена в финансовый орган, в Контрольно - счетную палату города Димитровграда Ульяновской области в установленный срок.

5.2. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности соответствуют показателям утверждённого решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 13.12.2017 №73/879 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», с учётом внесённых в него изменений.

5.3. Установлено, что при наличии положительной отметки финансового органа по результатам камеральной проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области (включающей взаимосвязку форм отчетности), бюджетная отчетность не в полной мере соответствует установленным требованиям по ее формированию и представлению, что

говорит о ненадлежащем (формальном) подходе со стороны финансового органа к исполнению функции по проведению камеральной проверки бюджетной отчетности, а именно:

- в составе бюджетной отчетности отсутствует 5 форм бюджетной отчетности, при этом, информация о том что данные формы не представлены в составе бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых показателей, в Пояснительной записке (ф.0503160), не раскрывается;

- текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) не структурирована в разрезе соответствующих разделов;

- не обеспечено соответствие контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) и «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175).

6. На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области считает необходимым в целях приведения форм бюджетной отчетности, представленных в составе бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области в соответствии с требованиями к ее формированию и представлению, и недопущению нарушений в дальнейшем, принять меры:

- по структурированию текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в разрезе соответствующих разделов, включив в раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" формы бюджетной отчетности, не включенные в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, в соответствии с требованиями пунктов 8, 152 Инструкции №191н;

- по уточнению и отражению в полной мере показателей по принятым бюджетным обязательствам (включая подведомственным учреждением МКУ СШ «Нейтрон»), в том числе с применением конкурентных способов,

- в графах 7, 8 формы бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) в соответствии с требованиями части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 70 Инструкции №191н;

- по уточнению итоговых числовых показателей графы 2 раздела 3 "Сведения о бюджетных обязательствах принятых сверх утвержденных бюджетных назначений" формы бюджетной отчетности «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) в соответствии с требованиями пункта 170.2 Инструкции №191н;

- по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц, ответственных за формирование и представление форм годовой бюджетной отчетности, не в полной мере соответствующих требованиям части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 191н.