



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г.Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr @ yandex.ru

Заключение №2-20/18-36

по результатам экспертно - аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Краснинского сельского поселения за 2017год и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Краснинского сельского поселения за 2017 год».

09.07.2018

г. Верхнеуральск
экз. №1

Заключение составлено председателем КСП района¹ Варданян С.О. по результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного на основании плана работы КСП района, утвержденного распоряжением председателя от 19.12.2017 № 82.

Цель экспертно - аналитического мероприятия: определение соответствий отчета об исполнении бюджета Краснинского сельского поселения и бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: администрация Краснинского сельского поселения.

Проверяемый период: 2017

Срок проведения экспертно - аналитического мероприятия: с 18.06.2018 г. по 06.07.2018, включительно.

Встречные проверки по достоверности бюджетной отчетности проведены в Администрации поселения², МУ КДО «Меридиан»³, детские сады⁴.

В 2017 по результатам предыдущей проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления бюджетной отчетности и проверки использования муниципального имущества и бюджетных средств при исполнении бюджета Главе Краснинского сельского поселения для устранения

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

² Администрация Краснинского сельского поселения (далее – Администрация поселения).

³ Муниципальное учреждение культуры «Успех»

⁴ Муниципальные дошкольные образовательные учреждения детские сады «Березка», «Тополек», «Рябинка», «Чебурашка»

выявленных нарушений направлены представлением КСП от 20.04.2017г. №2-16/7-21 и от 30.10.2017г. №2-16/18-54 соответственно.

При оформлении отчетности за 2017 меры по устранению ранее выявленных нарушений в полном объеме не приняты. Вновь допущены нарушения установленных процедур бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета и нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требованиях по составлению бюджетной отчетности.

По результатам проверок оформлены и переданы Главе городского поселения 7 акта, разногласий (возражений) на их содержание не поступило. В ходе контрольного мероприятия оформлены 2 протокола об административных правонарушениях в соответствии со статьями 15.11 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности» КоАП РФ⁵.

1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета по составу, требованиям Приказу № 191н.

Администрация поселения как органом, организующим исполнение бюджета, на основании бюджетной отчетности ГАБС⁶ сформирована бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского поселения за 2017, состав которой отвечает требованиям пунктам 11.2, 11.3 Инструкции № 191н.

Вместе с тем администрацией поселения в нарушение требований Инструкции № 191н:

1) формы бюджетной отчетности для финансового органа не подписаны Главой поселения Арзамасцевым Ю.А. (п.6 Инструкции 191н);

2) бюджетная отчетность исполнения бюджета Краснинского сельского поселения за 2017 составлена не на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, главным распорядителям бюджетных средств (п.7 Инструкции №191н), в результате установлены расхождения между:

• данными баланса исполнения бюджета поселения (ф.0503120, ф.0503320) и данными балансов 6 получателей (ф.0503130) по следующим счетам:

- 1104000 «Амортизация основных средств» - 1,4 тыс. рублей;

- 1206000 «Расчеты по выданным авансам» - (-)4,4 тыс.рублей;

- 1401000 «Финансовый результат экономического субъекта» - 2450,1 тыс. рублей.

• данными Отчета о финансовых результатах деятельности поселения (ф.0503121, ф.0503321) и данными Отчетов о финансовых результатах деятельности 6 получателей (ф.0503121) по КОСГУ:

- 223 «Коммунальные услуги» - (-) 24,3 тыс.рублей;

- 241 «Безвозмездные перечисления организациям»- (-) 29,6 тыс. рублей;

- 271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов» - (-)138,3 тыс. рублей;

- 272 «Расходование материальных запасов» - (-) 3,4 тыс. рублей;

⁵ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

⁶ Главный администратор бюджетных средств (далее – ГАБС).

- 290 «Прочие расходы» - 48,8 тыс.рублей.

3) по строке 110 в сводных балансах (ф.0503120, ф.0503320) на 01.01.2018 занижены данные по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (балансовая стоимость) на сумму 12076,3 тыс. рублей или на 54,7 процента (п. 13 Инструкции №191н);

4) по строке 120 в сводных балансах (ф.0503120, ф.0503320) на 01.01.2018 завышены данные по счету 010450000 «Амортизация имущества, составляющего казну» на сумму 384,4 тыс. рублей или на 5,7 процента(п. 13 Инструкции №191н);

5) по строке 130 в сводных балансах (ф.0503120, ф.0503320) на 01.01.2018 занижены данные по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (остаточная стоимость) на сумму 12424,7 тыс. рублей или на 78 процента(п. 13 Инструкции №191н);

б) справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса (ф. 0503120) не сформирована (пункты 22, 115 Инструкции №191н);

7) в результате искажения строки 380 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) Баланса (ф.0503130) 6 получателей бюджетных средств искажена строка 380 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)» Баланса (ф.0503120, ф.0503320) по состоянию на 01.01.2018 на 79,8 %⁷ (118,7 тыс. рублей).

2. Общая характеристика исполнения бюджета

Бюджет Краснинского сельского поселения на 2017 год утвержден до начало финансового года решением Совета депутатов от 26.12.2016 № 57⁸ без дефицита по доходам и расходам в сумме 26322,0 тыс. рублей.

В 2017 в результате внесенных восьми изменений в бюджет сельского поселения (17.02.2017 №63; 07.04.2017 №67; 29.06.2017 №75; 25.08.2017 №78; 14.09.2017 №80; 17.10.2017 №83; 23.11.2017 №85; 18.12.2017 №92) по доходам на 4586,3 тыс. рублей, или в 1,2 раза, и составил 30908,3 тыс. рублей; по расходам на 5 056,9 тыс. рублей, или в 1,2 раза и составил 31378,9 тыс. рублей.

Рост бюджетных назначений по доходам обусловлен увеличением безвозмездных поступлений⁹ на 4586,2 тыс. рублей относительно первоначально утвержденных (24438,2 тыс. рублей).

Источником покрытия дефицита бюджета в сумме 470,6 тыс. рублей предусмотрены остатки средств на счете местного бюджета.

Отчетные данные по утвержденным бюджетным назначениям соответствуют данным решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи доходов и расходов на 2017.

3. Исполнение доходной части бюджета

За 2017 доходы бюджета сельского поселения составили 32002,4 тыс. рублей или 103,5 процента от утвержденных назначений.

⁷ 118,7/148,6*100

⁸ Решением Совета депутатов Краснинского сельского поселения от 26.12.2016 №57 «О бюджете Краснинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о бюджете)

⁹ Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – безвозмездные поступления).

Структура доходов бюджета Краснинского сельского поселения изображена на рис.1(тыс. рублей) :



В структуре доходной части бюджета удельный вес безвозмездных поступлений составил 89,9 процента (28 781,4 тыс. рублей), налоговых доходов – 8,3 процента (2 665,7 тыс. рублей), неналоговых доходов – 1,7 процента (554,9 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 3220,6 тыс. рублей (2665,7+554,9) или 170,9% от утвержденных назначений 1883,9 тыс.рублей (1734,4+149,5).

Налоговые доходы получены в сумме 2665,7 тыс. рублей или 153,7% от утвержденных назначений 1734,4 тыс.рублей. Основными налогами, формирующими бюджет поселения, являются земельный налог с организаций – 1059,9 тыс. рублей (39,7 % от всех налоговых поступлений) и земельный налог с физических лиц – 1000,9 тыс. рублей (37,5% от всех налоговых поступлений).

Неналоговые доходы получены в суме 554,9 тыс. рублей или 3,7 раза от утвержденных назначений 149,5 тыс. рублей. Основные поступления сформировались за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов сельских поселений (возмещение МУП «Родник» расходов за электроэнергию) и от аренды имущества казны 77,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления сформированы в основном за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета с учетом возврата их в сумме 28769,8 тыс. рублей или 89,9% , что подтверждает данными справки по консолидированным расчетам (ф.0503125) на 01.01.2018.

Доля дотаций в структуре межбюджетных отношений составила 7,5% (2389,7 тыс. рублей), субсидий – 22,8% (7299,0 тыс. рублей), субвенций – 2,5 % (807,7 тыс. рублей), межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 18438,8 тыс. рублей или 57,6%.

Прочие безвозмездные поступления составили в сумме 12, тыс. рублей на основании заключенных договоров между администрацией поселения с Магнитогорским городским благотворительным общественным фондом «Металлург» от 01.08.17 №83 д/о в связи со 175 - летием поселка Краснинский.

Данные отчета об исполнении бюджета по исполненным доходам подтверждены отчетом по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) Управления Федерального казначейства по Челябинской области.

4. Исполнение расходной части бюджета

В ведомственной структуре расходов (приложение 5 к решению о бюджете) утверждено распределение бюджетных ассигнований по одному ГРБС в сумме 31 378,9 тыс. рублей.

Согласно сведениям о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161) на 01.01.2017 количество муниципальных учреждений составляло 5, в том числе получателей бюджетных средств – 5 (казенных учреждения).

Объем бюджетных назначений на 2017 предусмотрен в сумме 31378,9 тыс. рублей, исполнение составило 29823,0 тыс. рублей, т.е. 95% от назначений. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 1555,9 тыс. рублей.

Основными причинами отклонений от планового процента исполнения бюджетных назначений являются: не заключен договор с одним сторожем пожарной дружины; произведена оплата по факту выполненных услуг на содержание дорог; экономия по ТЭР; оптимизация расходов на оплату труда работникам по обслуживанию учреждений культуры.

Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2 179,4 тыс. рублей.

Остатки денежных средств бюджета: на 01.01.2017 на счете бюджета числились средства в сумме 491,1 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 2670,5 тыс. рублей.

Отчеты об исполнении бюджета поселения (ф.0503117, ф.0503317) подтверждены данными отчета об исполнении бюджета одного ГРБС и 5 получателей бюджетных средств в части, утвержденных и исполненных бюджетных назначений.

Таблица № 1 тыс. рублей

Раздел	Наименование раздела	Утверждено	Исполнено	Не исполнено	Исполнение %	Доля в общей сумме расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	4751,0	4632,9	118,1	97,5	15,5
0200	Национальная оборона	189,0	189,0	-	100	0,6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	848,8	403,4	445,4	47,5	1,4
0400	Национальная экономика	2143,5	2006,0	137,5	93,6	6,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2205,2	2168,3	36,9	98,3	7,3
0700	Образование	13826,7	13504,3	322,4	97,7	45,3
0800	Культура, кинематография	6726,9	6231,3	495,6	92,6	20,9
1000	Социальная политика	687,8	687,8	-	100	2,3
	Всего	31378,9	29823,0	1555,9	-	100

По функциональной структуре основными расходами являлись расходы по разделам:

- 0700 «Образование» – 13504,3 тыс. рублей или 45,3% от всех исполненных расходов (29823,0 тыс.рублей);
- 0800 «Культура и кинематография» –6231,3 тыс. рублей или 20,9%;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 4632,0 тыс. рублей или 15,5%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2168,3 тыс. рублей или 7,3 %.

По экономической структуре расходов основная доля расходов местного бюджета приходится:

- на оплату труда с начислениями – 14412,4 тыс. рублей (48,3 %),
- на приобретение работ, услуг – 10660,0 тыс. рублей (35,7 %);
- на приобретение основных средств и материальных запасов – 3005,8 тыс. рублей (10,1 %).

В рамках целевых программ всего исполнено на сумму 24844,1 тыс.рублей или 95,1 процента от плановых назначений 26134,9 тыс. рублей, из них по трем муниципальным программам поселения:

- МП¹⁰ «Содержание и развитие инфраструктуры Краснинского сельского поселения» - 1150,9 тыс.рублей:

а) по подпрограмме «Содержание и ремонт сетей тепло-, водо- и газоснабжения Краснинского сельского поселения» - 864,8 тыс. рублей или 97 процента от назначений 892,0 тыс.рублей;

б) по подпрограмме «Благоустройство территории Краснинского сельского поселения» - 286,1тыс. рублей или 100 процентов от назначений.

- МП Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Краснинского сельского поселения услугами организаций культуры» - 3821,8 тыс. рублей или 91,7 процента от назначений – 4168,6 тыс.рублей;

- МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселения» - 403,4 тыс. рублей или 47,5% от назначений 848,8 тыс. рублей.

По данным сведениям о принятых и не исполненных обязательствах получателями бюджетных средств поселения (ф.0503175) закупки в результате применения конкурентным способом не осуществлялись.

5. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ причин их изменения.

Согласно данным баланса (ф. 0503120, ф. 0503320) и бюджетной отчетности учреждений:

- **дебиторская задолженность** за счет средств бюджета за 2017 увеличилась на 278,6 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2018 составила **2645,2** тыс. рублей

Основной объем дебиторской задолженности составляет задолженность по налоговым платежам в сумме 2284,5тыс. рублей или 86,4 процента от всей суммы задолженности, из них по налогу на имущество физических лиц задолженность уменьшилась на 38,8 тыс. рублей и составила 960,2 тыс. рублей или 42 процента от общей суммы задолженности по налоговым платежам. Задолженность по земельному налогу с физических лиц увеличилась на 227,4 тыс. рублей и составила 1308,5 тыс. рублей или 57,2 процента от общей суммы

¹⁰ Муниципальная программа

задолженности по налоговым платежам.

Задолженность по доходам от оказания платных работ, услуг на уровне 2016 и составила 258,9 тыс. рублей или 10,2 процента от общей суммы задолженности по доходам, по договору с МУП «Родник» от 01.01.2017 №6 возмещение расходов на оплату электроэнергии, потребляемую скважинами.

По расчетам по выданным авансам и задолженность по платежам в бюджет увеличилась в 4,5 раза и на 01.01.2018 составила 71,9 тыс. рублей и 29,9 тыс. рублей соответственно.

- **кредиторской задолженности** за 2017 увеличилась на 1189,6 тыс. рублей или в 1,8 раза и по состоянию на 01.01.2018 составила 2724,6 тыс. рублей.

Основной объем кредиторской задолженности составляет задолженность по налоговым платежам в сумме 2163,7 тыс. рублей или 79,4 процента от всей суммы задолженности, из них по земельному налогу с организаций 1671,5 тыс. рублей или 77,2 процента от общей суммы задолженности по налоговым платежам. Задолженность по налогу на имущество физических лиц составила 100,0 тыс. рублей и по земельному налогу с физических лиц составила 287,9 тыс. рублей.

Задолженность по доходам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 500,7 тыс. рублей, увеличилась на 480,3 тыс.рублей (возврат неиспользованных остатков по иным межбюджетным трансфертам).

Задолженность по расчетам по платежам в бюджеты (транспортный налог, налог на землю с организаций, налог на имущество с организаций) увеличилась и составила в сумме 48,9 тыс. рублей

Выводы

1. Главой поселения меры по исключению из дальнейшей деятельности выявленных нарушений, изложенных в представлениях КСП от 20.04.2017г. №2-16/7- 21 и от 30.10.2017г. №2-16/18-54 приняты меры не полном объеме, вновь допущены нарушения требований ведения реестра муниципального имущества, бухгалтерского учета и требований по составлению бюджетной отчетности.

2. Допущено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ, на общую сумму 333,2 тыс. рублей:

- в связи с оплатой земельного налога в сумме 44,7 тыс. рублей за 11 земельных участка, право собственности, на которые зарегистрированы за муниципальным образованием «Краснинское сельское поселение»;

- в связи с оплатой пеней штрафов за нарушение законодательства РФ в сумме 119,3 тыс. рублей (администрация поселения - 13,6 тыс.рублей, МУК Успех – 72,8 тыс. рублей; детские сады детские сады: «Березка» – 17,8 тыс. рублей, «Рябинка»-3,1 тыс.рублей, «Тополек» - 3,5 тыс.рублей, «Чебурашка» - 8,5 тыс. рублей);

- за счет переплаты страховых взносов – 169,2 тыс. рублей (администрация поселения – 46,9 тыс.рублей; МУК Успех – 36,4 тыс. рублей; детские сады:

«Березка» – 50,1 тыс. рублей, «Рябинка»-16,6 тыс.рублей, «Тополек» - 13,1 тыс.рублей, «Чебурашка» - 6,1 тыс. рублей).

3. Администрацией поселения (финансовый орган) в нарушение требований Инструкции № 191н:

1) формы бюджетной отчетности для финансового органа не подписаны Главой поселения Арзамасцевым Ю.А. (п.6 Инструкции 191н);

2) бюджетная отчетность исполнения бюджета Краснинского сельского поселения за 2017 составлена не на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, главным распорядителям бюджетных средств (п.7 Инструкции №191н), в результате установлены расхождения между:

• данными баланса исполнения бюджета поселения (ф.0503120, ф.0503320) и данными балансов 6 получателей (ф.0503130) по следующим счетам:

- 1104000 «Амортизация основных средств» - 1,4 тыс. рублей;

- 1206000 «Расчеты по выданным авансам» - (-)4,4 тыс.рублей;

- 1401000 «Финансовый результат экономического субъекта» - 2450,1 тыс. рублей.

• данными Отчета о финансовых результатах деятельности поселения (ф.0503121, ф.0503321) и данными Отчетов о финансовых результатах деятельности 6 получателей (ф.0503121) по КОСГУ:

- 223 «Коммунальные услуги» - (-) 24,3 тыс.рублей;

- 241 «Безвозмездные перечисления организациям»- (-) 29,6 тыс. рублей;

- 271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов» - (-)138,3 тыс. рублей;

- 272 «Расходование материальных запасов» - (-) 3,4 тыс. рублей;

- 290 «Прочие расходы» - 48,8 тыс.рублей.

8) по строке 110 в сводных балансах (ф.0503120, ф.0503320) на 01.01.2018 занижены данные по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (балансовая стоимость) на сумму 12076,3 тыс. рублей или на 54,7 процента (п. 13 Инструкции №191н);

9) по строке 120 в сводных балансах (ф.0503120, ф.0503320) на 01.01.2018 завышены данные по счету 010450000 «Амортизация имущества, составляющего казну» на сумму 384,4 тыс. рублей или на 5,7 процента(п. 13 Инструкции №191н);

10) по строке 130 в сводных балансах (ф.0503120, ф.0503320) на 01.01.2018 занижены данные по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (остаточная стоимость) на сумму 12424,7 тыс. рублей или на 78 процента(п. 13 Инструкции №191н);

11) справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса (ф. 0503120) не сформирована (пункты 22, 115 Инструкции №191н);

12) в результате искажения строки 380 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) Баланса (ф.0503130) 6 получателей бюджетных средств искажена строка 380 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)» Баланса (ф.0503120,

ф.0503320) по состоянию на 01.01.2018 на 79,8 %¹¹ (118,7 тыс. рублей).

4. Нарушено законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:

4.1. В положении об учетной политике для организации и ведения бухгалтерского учета имеются ссылки на нормативные акты, которые утратили силу.

4.2. Администрация поселения:

4.2.1. В нарушение требований пунктов 61, 151, 152 Инструкции № 191н отсутствует текстовая часть у пояснительной записки (ф. 0503160), не сформированы таблицы с 1 по 7 и Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

4.2.2. В нарушение требований пункта 20 Инструкции №191н справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) администрацией не сформирована и не представлена в составе годовой отчетности главного администратора бюджетных средств.

4.2.3. Данные Главной книги не соответствуют данным Баланса исполнения бюджета (ф.0503130) (пункт 7 Инструкции N 191н) по строкам:

- 080 «Материальные запасы (010500000)» на конец отчетного периода 2017 в сумме (-)46,2 тыс. рублей;

- 170 «Денежные средства учреждения (020100000)» конец отчетного периода 2017 в сумме (-)2408,7 тыс. рублей;

- 623 «финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)» на конец отчетного периода 2017 в сумме (-)2235,0 тыс.рублей.

4.2.4. Произвести проверку соответствия данных Главной книги (ф.0504072) с данными строк 160- 270 Отчета о финансовых результатах (ф.0503121) не представляется возможным, так как в Главной книге (ф.0504072) по счету 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» отсутствует разбивка по КОСГУ (п.7, п.96 Инструкции №191н).

4.2.5. В результате допущенных в учете нарушений балансовая стоимость имущества муниципальной казны по состоянию на 01.01.2018 занижена на сумму 12076,3 тыс. рублей, сумма амортизации имущества казны (счет 010450000) завышена на сумму 348,4 тыс. рублей и остаточная стоимость имущества муниципальной казны по состоянию на 01.01.2018 занижена на сумму 12424,7 тыс. рублей, что привело к искажению строк 110, 120, 130 Баланса (ф.0503130) по состоянию на 01.01.2018 на 54,7%, 5,7%, 78 % соответственно.

4.2.6. Учет бюджетных обязательств в администрации поселения в 2017 велся с нарушением порядка, установленного пунктами 140 - 141 Инструкции N 162н, в связи с эти показатели Главной книги не соответствуют показателям Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (пункты 7, 70, 71 Инструкции №191н), из них:

- по графам 7, 9 показатели принятых БО и ДО отражены в сумме утвержденных 9740,8 тыс.рублей и 9745,7 тыс.рублей соответственно, а не на

¹¹ 118,7/148,6*100

основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" и счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год". Учреждением требуемая корреспонденция счетов 050201000 "Принятые обязательства", 050202000 "Принятые денежные обязательства", не осуществлялся, обороты не формировались (п.140-п.141 Инструкции №162н).

4.2.7. В нарушение пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации¹², Администрацией не проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности. Инвентаризация недвижимого имущества казны не осуществлялась путем выверки данных бюджетного учета с данными государственных реестров (Письмо Минфина России от 24.03.2016 №02-07-10/17037). В представленных инвентаризационных описях (сличительная ведомость) материально ответственные лица входят в состав инвентаризационной комиссии, что не отвечает требованиям п. 2.8 Указаний №49.

4.2.8. В 2017 администрацией поселения не велся аналитический учет прогнозных (плановых) показателей доходов бюджета поселения в разрезе видов доходов на счете 150400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" (п.324, 325 Инструкции 157н).

4.2.9. Не отражение в бухгалтерском учете переплаты по счетам 30302, 30307, 30310 в сумме 42,0 тыс. рублей повлекло за собой искажении бухгалтерской отчетности (Баланс (ф. 0503130), Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)). Искажение строки 380 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)» Баланса ф. 0503130 составило 89¹³ процентов.

4.3 МУК «Успех»:

4.3.1 В нарушение требований пунктов 151, 152, 156,163,164 Инструкции № 191н:

- текстовая часть пояснительной записки сформирована не по форме 0503160, в ней отсутствуют разделы;

- в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» и сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не указаны причины неисполнения, а также в графе 1 не указаны коды расходов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями;

- в графе 4 таблицы 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" не указаны номер и дата распорядительного документа, утверждающего учетную политику учреждения;

¹² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 «Об утверждении методических указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

¹³ 42,0 (сумма искажения) /46,9 (правильная сумма)*100=24,1%

- в графе 6 сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ы.0503166) не указан объем неисполненных бюджетных назначений

4.3.2. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) Учреждением не сформирована и не представлена в составе годовой отчетности главному администратору бюджетных средств - администрации (п.20 Инструкции №191н).

4.3.3. В Главной книге (ф.0504072) по счету 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» отсутствует разбивка по КОСГУ (п.7, п.96 Инструкции №191н).

4.3.4. Учет бюджетных обязательств в 2017 велся с нарушением порядка, установленного пунктами 136, 140 - 141, 147 Инструкции N 162н.

В результате выявлены расхождения между данными Главной книги и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (пункты 7, 70, 71 Инструкции №191н), из них:

- по строке 200 в графах 4, 5 отчета отражены годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (БА и ЛБО), которые соответствует утвержденной бюджетной росписи Администрации поселения на 31.12.2017, но не соответствуют данным Главной книги по дебетовым оборотам соответствующих счетов аналитического учета, содержащим в 15 - 17 разрядах соответствующий код вида расходов (нарушен п. 70 Инструкции 191н, п.136, п.147 Инструкции 162н):

по счету 150315000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года" отклонение составило на сумму 5763,2 тыс. рублей;

по счету 150115000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года" отклонение составило на сумму 5763,2 тыс. рублей;

- по графам 7, 9 показатели принятых БО и ДО отражены в сумме утвержденных 6 092,5 тыс.рублей и 6140,3 тыс.рублей соответственно, а не на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" и счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год". Учреждением требуемая корреспонденция счетов 050201000 "Принятые обязательства", 050202000 "Принятые денежные обязательства", не осуществлялся, обороты не формировались (п.140-п.141 Инструкции №162н).

4.3.5. Переплата страховых взносов (дебиторская задолженность) в сумме 3,9 тыс. рублей не числится в бухгалтерском учете, что повлекло за собой искажение строки 380 «расчеты по платежам в бюджеты» Баланса ф. 0503130 на 24,1 процентов.

4.3.6. В нарушение пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации №49, согласно которому инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств, Учреждением не проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности.

4.4 МДОУ ДС «Березка»:

4.4.1. В нарушение требований пунктов 61, 151, 152 Инструкции № 191н

отсутствует текстовая часть у пояснительной записки (ф. 0503160), не сформированы таблицы с 1 по 7 и Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

4.4.2. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) Учреждением не сформирована и не представлена в составе годовой отчетности главному администратору бюджетных средств - администрации (п.20 Инструкции №191н).

4.4.3. Данные Главной книги не соответствуют данным Баланса исполнения бюджета (ф.0503130) по строкам (пункт 7 Инструкции N 191н):

- 260 «Расчеты по выданным авансам» на конец отчетного периода 2017 в сумме (-)31,5 тыс.рублей;

- 380 «Расчеты по платежам в бюджет» на начало 2017 года в сумме (-)12,8 тыс.рублей и на конец отчетного периода 2017 в сумме 0,4 тыс.рублей;

- 510 «Расчеты по платежам в бюджет» на начало 2017 года в сумме (-) 16,9 тыс.рублей.

4.4.4. Данные Главной книги (ф.0504072) не соответствуют данным строки 163 «начисление на выплаты по оплате труда» Отчета о финансовых результатах (ф.0503121) на сумму (-)11,5 тыс. рублей (пункт 7 Инструкции №191н)

4.4.5. Не соответствие данных граф 3 - 5 на начало 2017 года Баланса (ф.0503130) с данными граф 6 - 8 Баланса (ф.0503130) предыдущего 2016 года (пункты 14, 15 Инструкции N 191н), из них:

- по строке 080 «Материальные запасы» разница составила 137,9 тыс. рублей (337,9-200,0);

- по строке 380 «Расчеты по платежам в бюджет» на 12,8 тыс. рублей (16,9-4,1);

- по строке 510 «Расчеты по платежам в бюджет» на 16,9 тыс. рублей (16,9-0);

- по строке 620 «Финансовый результат» на 418,2 тыс. рублей (19 959,3-19 541,1).

4.4.6. Выявлено расхождения между данными Главной книги и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (пункты 7, 70, 71 Инструкции №191н), из них:

- по строке 200 в графах 4, 5 отчета годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (БА и ЛБО) отражены не в полном объеме и не соответствует утвержденной бюджетной росписи Администрации поселения с учетом последующих изменений на сумму 717,5 тыс. рублей.

- по графам 7, 9 показатели принятых БО и ДО отражены в сумме утвержденных БА, а не на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" и счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год".

4.4.7. Учет бюджетных обязательств в детском саду в 2017 велся с нарушением порядка, установленного пунктами 140 - 141.1 Инструкции N 162н, требуемая корреспонденция счетов 050201000 "Принятые обязательства", 050207000 "Принимаемые обязательства", 050202000 "Принятые денежные

обязательства", 120600000 "Расчеты по выданным авансам", не осуществляется, обороты не формируются;

4.4.8. Переплата страховых взносов (дебиторская задолженность) в сумме 39,2 тыс. рублей не числится в бухгалтерском учете, что повлекло за собой искажение строки 380 «расчеты по платежам в бюджеты» Баланса ф. 0503130 на 98,1 процентов.

4.4.9. В нарушение требований пункта 167 Инструкции № 191н в графе 7 «Сведений о дебиторской задолженности» (ф. 0503169) информация о просроченной дебиторской задолженности по страховым платежам в сумме 37,8 тыс. рублей не отражена

4.4.10. В нарушение пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации №49, согласно которому инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств, Учреждением не проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности. В представленной инвентаризационной описи (сличительная ведомость) №0000014 материально ответственное лицо – завхоз учреждения входит в состав инвентаризационной комиссии, что не отвечает требованиям п. 2.8 Методических указаний по инвентаризации №49.

4.5 МДОУ ДС «Рябинка»

4.5.1. В нарушение требований пунктов 61, 151, 152 Инструкции № 191н отсутствует текстовая часть у пояснительной записки (ф. 0503160), не сформированы таблицы с 1 по 7 и Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

4.5.2. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) Учреждением не сформирована и не представлена в составе годовой отчетности главному администратору бюджетных средств - администрации (п.20 Инструкции №191н).

4.5.3. Данные Главной книги не соответствуют данным Баланса исполнения бюджета (ф.0503130) по строкам(пункт 7 Инструкции N 191н):

- 260 «Расчеты по выданным авансам» на конец отчетного периода 2017 в сумме (-)1,5 тыс.рублей;
- 423 «финансовый результат прошлых отчетных периодов» на конец отчетного периода 2017 в сумме (-)0,4 тыс. рублей

4.5.4. Выявлено, не соответствие данных граф 3 - 5 на начало 2017 года Баланса (ф.0503130) с данными граф 6 - 8 Баланса (ф.0503130) предыдущего 2016 года (пункты 14, 15 Инструкции N 191н) по строке 620 «Финансовый результат» на 1,2 тыс. рублей (3751,3-3750,1).

4.5.6. выявлены расхождения между данными Главной книги и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (пункты 7, 70, 71 Инструкции №191н), из них:

- по строке 200 в графах 4, 5 отчета годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (БА и ЛБО) отражены не в полном объеме и не соответствует утвержденной бюджетной росписи Администрации поселения с учетом последующих изменений на сумму 311,9 тыс. рублей.

- по графам 7, 9 показатели принятых БО и ДО отражены в сумме утвержденных БА, а не на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" и счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год".

4.5.7. Учет бюджетных обязательств в детском саду в 2017 велся с нарушением порядка, установленного пунктами 140 - 141.1 Инструкции N 162н, требуемая корреспонденция счетов 050201000 "Принятые обязательства", 050207000 "Принимаемые обязательства", 050202000 "Принятые денежные обязательства", 120600000 "Расчеты по выданным авансам", не осуществляется, обороты не формируются.

4.5.8. Переплата страховых взносов (дебиторская задолженность) в сумме 16,5 тыс. рублей не числится в бухгалтерском учете, что повлекло за собой искажение строки 380 «расчеты по платежам в бюджеты» Баланса ф. 0503130 на 93,3 процентов.

4.5.9. В нарушение требований пункта 167 Инструкции № 191н в графе 7 «Сведений о дебиторской задолженности» (ф. 0503169) информация о просроченной дебиторской задолженности по страховым платежам в сумме 14,7 тыс. рублей не отражена

4.5.10. В нарушение пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации №49, согласно которому инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств, Учреждением не проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности.

4.6 МДОУ ДС «Тополек»:

4.6.1. В нарушение требований пунктов 61, 151, 152 Инструкции № 191н отсутствует текстовая часть у пояснительной записки (ф. 0503160), не сформированы таблицы с 1 по 7 и Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

4.6.2 Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) Учреждением не сформирована и не представлена в составе годовой отчетности главному администратору бюджетных средств - администрации (п.20 Инструкции №191н).

4.6.3. Данные Главной книги не соответствуют данным Баланса исполнения бюджета (ф.0503130) по строке 260 «Расчеты по выданным авансам» на конец отчетного периода 2017 в сумме (-)5,1 тыс.рублей (пункт 7 Инструкции N 191н).

4.6.4. Данные Главной книги (ф.0504072) не соответствуют данным строки 161 «заработная плата» Отчета о финансовых результатах (ф.0503121) на сумму 15 тыс.рублей (пункт 7 Инструкции №191н).

4.6.5. Выявлено, не соответствие данных граф 3 - 5 на начало 2017 года Баланса (ф.0503130) с данными граф 6 - 8 Баланса (ф.0503130) предыдущего 2016 года (пункты 14, 15 Инструкции N 191н), из них:

- по строке 080 «Материальные запасы» разница составила 4,3 тыс. рублей (147-142,7,0);

- по строке 620 «Финансовый результат» на 2,7 тыс. рублей (939,3-936,6).

4.6.6. Выявлены расхождения между данными Главной книги и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (пункты 7, 70, 71 Инструкции №191н), из них:

- по строке 200 в графах 4, 5 отчета годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (БА и ЛБО) отражены не в полном объеме и не соответствует утвержденной бюджетной росписи Администрации поселения с учетом последующих изменений на сумму 330,3 тыс. рублей.

- по графам 7, 9 показатели принятых БО и ДО отражены в сумме утвержденных БА, а не на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" и счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год".

4.6.7. Учет бюджетных обязательств в детском саду в 2017 велся с нарушением порядка, установленного пунктами 140 - 141.1 Инструкции N 162н, требуемая корреспонденция счетов 050201000 "Принятые обязательства", 050207000 "Принимаемые обязательства", 050202000 "Принятые денежные обязательства", 120600000 "Расчеты по выданным авансам", не осуществляется, обороты не формируются.

4.6.8. Переплата страховых взносов (дебиторская задолженность) в сумме 11,2 тыс. рублей не числится в бухгалтерском учете, что повлекло за собой искажение строки 380 «расчеты по платежам в бюджеты» Баланса ф. 0503130 на 85,5 процентов.

4.6.9. В нарушение требований пункта 167 Инструкции № 191н в графе 7 «Сведений о дебиторской задолженности» (ф. 0503169) информация о просроченной дебиторской задолженности по страховым платежам в сумме 13,1 тыс. рублей не отражена

4.6.10. В нарушение пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации №49, согласно которому инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств, Учреждением не проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности. В представленной инвентаризационной описи (сличительная ведомость) №0000018 материально ответственное лицо – заведующая учреждением входит в состав инвентаризационной комиссии, что не отвечает требованиям п. 2.8 Указаний №49.

4.7 МДОУ ДС «Чебурашка»:

4.7.1. В нарушение требований пунктов 61, 151, 152 Инструкции № 191н отсутствует текстовая часть у пояснительной записки (ф. 0503160), не сформированы таблицы с 1 по 7 и Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

4.7.2. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) Учреждением не сформирована и не представлена в составе

годовой отчетности главному администратору бюджетных средств - администрации (п.20 Инструкции №191н).

4.7.3. Данные Главной книги не соответствуют данным Баланса исполнения бюджета (ф.0503130) (пункт 7 Инструкции N 191н) по строкам:

- 380 «Расчеты по платежам в бюджет» на конец отчетного периода 2017 в сумме (-)0,3 тыс. рублей;

- 490 «расчеты по принятым обязательствам» на начало и конец отчетного периода 2017 в сумме (-)0,3 тыс. рублей и 3,0 тыс. рублей соответственно;

- 510 «Расчеты по платежам в бюджет» на конец отчетного периода 2017 в сумме 0,8 тыс. рублей;

- 570 «Расчеты с подотчетными лицами» на начало отчетного периода 2017 в сумме (-)18,4 тыс. рублей;

- 620 «Финансовый результат экономического субъекта» на конец отчетного периода 2017 в сумме 5,1 тыс. рублей.

4.7.4. Данные Главной книги (ф.0504072) до закрытия заключительных оборотов не соответствуют данным строки 161 «заработная плата» на сумму 2,6 тыс.рублей и строки 163 «начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 0,2 тыс.рублей Отчета о финансовых результатах (ф.0503121) (пункт 7 Инструкции №191н).

4.7.5. Выявлено, не соответствие данных граф 3 - 5 на начало 2017 года Баланса (ф.0503130) с данными граф 6 - 8 Баланса (ф.0503130) предыдущего 2016 года (пункты 14, 15 Инструкции N 191н), из них:

- по строке 080 «Материальные запасы» разница составила 15,0 тыс. рублей (196,8-181,8);

- по строке 490 «Расчеты по принятым обязательствам» разница составила 11,1 тыс. рублей (11,1-0);

- по строке 620 «Финансовый результат» на 18,4 тыс. рублей (345,9-327,5).

4.7.6. Выявлены расхождения между данными Главной книги и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (пункты 7, 70, 71 Инструкции №191н), из них:

- по строке 200 в графах 4, 5 отчета годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (БА и ЛБО) отражены не в полном объеме и не соответствует утвержденной бюджетной росписи Администрации поселения с учетом последующих изменений на сумму 330,3 тыс. рублей.

- по графам 7, 9 показатели принятых БО и ДО отражены в сумме утвержденных БА, а не на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" и счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год".

4.7.7 Учет бюджетных обязательств в детском саду в 2017 велся с нарушением порядка, установленного пунктами 140 - 141.1 Инструкции N 162н, требуемая корреспонденция счетов 050201000 "Принятые обязательства", 050207000 "Принимаемые обязательства", 050202000 "Принятые денежные обязательства", не осуществляется, обороты не формируются.

4.7.8. Переплата страховых взносов (дебиторская задолженность) в сумме 5,9 тыс. рублей не числится в бухгалтерском учете, что повлекло за собой

искажение строки 380 «расчеты по платежам в бюджеты» Баланса ф. 0503130 на 96,6 процентов.

4.7.9. В нарушение требований пункта 167 Инструкции № 191н в графе 7 «Сведений о дебиторской задолженности» (ф. 0503169) информация о просроченной дебиторской задолженности по страховым платежам в сумме 0,9 тыс. рублей не отражена

4.7.10. В нарушение пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации №49, согласно которому инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств, Учреждением не проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности.

5. В реестре муниципальной собственности (казна) по состоянию на 01.01.2018 не учтено 11 земельных участков кадастровой стоимостью 8 605,3 тыс. рублей, на которые осуществлена государственная регистрация права и учтено и учтено 5 объектов недвижимого имущества, балансовой стоимостью 912,9 тыс. рублей, на которые не осуществлена регистрация права муниципальной собственности (п. 4, п.6 Порядка ведения реестров № 424).

Предложения:

Контрольно-счетная палата рекомендует.

1. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
2. Не допускать нарушений ст. 11 ст.13 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части проведения в полном объеме инвентаризации финансовых обязательств и отражения имущества, земельных участков, дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и годовой отчетности.
3. Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018 привести в соответствие требованиям Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424.

Председатель КСП
Верхнеуральского муниципального района



С.О.Варданян