



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА**

369000, КЧР, г. Черкесск, ул. У.Алиева, 45, тел./факс (878-2) 26-06-34
E-mail: kspcherkessk@mail.ru

«___» _____ 201__г.

№ _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования города
Черкесска о результатах внешней проверки годовой бюджетной
отчётности главных администраторов (распорядителей) бюджетных
средств за 2013 год.**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска (далее Контрольно-счетная палата) по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств выполнено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе города Черкесска, утверждённого решением Совета Депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 №8 (далее в тексте - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденным решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 (далее в тексте - Положение о Контрольно-счётной палате), п. 2 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Контрольно-счётной палаты на 2014 год, распоряжения Председателя Контрольно-счётной палаты от 28.02.2014 №3.

Период проведения проверки: с 1 по 24 марта 2014 года.

Исполнение городского бюджета обеспечивается Мэрией муниципального образования города Черкесска.

Организация исполнения городского бюджета возлагается на Финансовое управление муниципального образования города Черкесска.

Бюджетную отчетность города Черкесска составляет Финансовое управление на основании бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 25 декабря 2012 г. N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год» утверждены:

- 27 главных администраторов доходов бюджета города Черкесска на 2013 год (Управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Карачаево-Черкесской Республике, Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития по Карачаево-Черкесской Республике,

Федеральное агентство по рыболовству, Управление Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Карачаево-Черкесской Республике, Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Карачаево-Черкесской Республике, Управление Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике, Управление государственного автодорожного надзора по Карачаево-Черкесской Республике, Управление Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Карачаево-Черкесской Республике, Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Карачаево-Черкесской Республике, Управление Федеральной антимонопольной службы по Карачаево-Черкесской Республике, Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Карачаево-Черкесской Республике, МИ ФНС России N 3 по Карачаево-Черкесской Республике, Министерство внутренних дел по Карачаево-Черкесской Республике, Отдел Федеральной миграционной службы по Карачаево-Черкесской Республике, Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Карачаево-Черкесской Республике, Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Карачаево-Черкесской Республике, Межрегиональное технологическое управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору по Карачаево-Черкесской Республике, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Карачаево-Черкесской Республики, Управление инспекции по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Карачаево-Черкесской Республики, Управление Карачаево-Черкесской Республики по охране и использованию объектов животного мира и водных биологических ресурсов, Управление по охране окружающей среды и водных ресурсов Карачаево-Черкесской Республики, Мэрия муниципального образования города Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска);

- 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города (Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска);

- 9 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска на 2013 год (Дума муниципального образования города Черкесска, Мэрия муниципального образования города Черкесска, Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска).

Приказом Финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.06.2013г. №14 «О внесении изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета города Черкесска на 2013 год» в состав главных администраторов доходов бюджета города Черкесска включен Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска.

Количество получателей бюджетных средств – 56, из них 47 казенных учреждений и 9 органов власти.

Количество подведомственных получателей субсидий – 12 бюджетных учреждений.

Оценка достоверности годовой бюджетной годовой отчётности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчётности.

1. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса в период внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2013 год были подвергнуты отчеты всех 9 главных распорядителей, администраторов средств местного бюджета.

Необходимо отметить, что бюджетная отчетность за 2013 год представлена в Контрольно-счётную палату всеми главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска в установленный срок в соответствии с требованиями пункта 3 ст. 43 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании города Черкесска», утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования города Черкесска №82 от 24.11.2005г., устанавливающего, что главные администраторы средств местного бюджета, не позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счётную палату муниципального образования города Черкесска для внешней проверки.

По результатам проверок отчётов составлены соответствующие акты.

Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях свидетельствует о том, что годовая бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства РФ, отражает финансовое положение главных распорядителей, администраторов на 1 января 2014 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года.

Проведенной проверкой установлены факты нарушения главными распорядителями, администраторами средств бюджета города (далее – ГАБС) порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, определенного приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», что повлияло на внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности.

Также не всеми ГАБС выполнены требования по представлению бюджетной отчетности в полном объеме, что не позволяет в полной мере оценить результативность исполнения расходов, а отсутствие информативности пояснительных записок требует дополнительного запроса информации и существенно затрудняет проведение проверки отчетности.

Нарушения, допущенные ГАБС при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2013 год и выявленные Контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки, систематизированы по следующим группам.

1. Эффективность и результативность использования поступающих в распоряжение денежных средств.

В ходе проверки установлено, что рядом учреждений допущено отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, что повлияло на эффективность использования бюджетных средств города (5 ГАБС - Мэрия муниципального образования города Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска).

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств города, выразившееся в образовании нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

Так, по Управлению образования мэрии муниципального образования города Черкесска отражены следующие данные:

- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 составила 10 644,0 тыс. руб., в том числе нереальная к взысканию дебиторская задолженность составила 1 075,2 тыс. руб.: - МОП «АЛМА» - 755,0 тыс. руб. (ликвидация);
- ООО «Инвестпром» - 191,8 тыс. руб. (ликвидация);
- ИП Даюнов Р.Т. – 128,5 тыс. руб. (невыполнение условий контракта).

2. Оформление бюджетной отчетности с нарушением 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 декабря 2010г. N 191н (далее Инструкция N 191н).

2.1. Несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям к ее оформлению.

В нарушение абз. 2 п. 4 Инструкции N 191н отчетность на бумажном носителе представлена в не сброшюрованном и не пронумерованном виде, без оглавления (3 ГАБС - Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска).

2.2. Несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям к ее составу, а именно:

- в нарушение п. 11.1 Инструкции №191н в представленной для внешней проверки бюджетной отчетности отсутствует Справка (ф.0503110), что не позволяет проанализировать обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности (4 ГАБС - Мэрия муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города

Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение п. 11.1 Инструкции №191н отсутствует Справка (ф. 0503125), что не позволяет провести сравнительный анализ данных форм «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) и «Справки по консолидируемым расчетам» (ф. 0503125) (5 ГАБС - Мэрия муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска, Дума муниципального образования города Черкесска, Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена не в полном объеме, представлены не все формы и приложения (5 ГАБС - Мэрия муниципального образования города Черкесска – 1 таблица, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска – 1 форма, Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска – 1 таблица и 2 формы, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска – 2 таблицы и 8 форм (не представлено 50%), Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска – 10 форм (не представлено 50%);

- в нарушении п.8 Инструкции №191н представлены формы годовой отчетности с отсутствующими в них числовыми значениями (4 ГАБС - Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска – 1 форма, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска – 3 формы, Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска – 3 формы, Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска – 3 формы).

2.3. Несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности), а именно:

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в Пояснительной записке (ф.0503160) в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», не включена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражение в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;
- о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к ф. 0503162) (8 ГАБС - Дума муниципального образования города Черкесска, Мэрия муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в Пояснительной записке (ф. 0503160) в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о непредставлении в соответствии с п. 8 Инструкции № 191н форм годовой отчетности, показатели которых не имеют числовых значений (2 ГАБС - Мэрия муниципального образования города Черкесска – 1 форма, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска – 1 форма);

- в таблице №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не нашли отражение мероприятия, которые предпринимаются для экономии бюджетных средств внутри учреждения, а не на основании нормативно-правовых актов (7 ГАБС - Дума муниципального образования города Черкесска, Мэрия муниципального образования города Черкесска, Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска), или показатели отсутствуют, что свидетельствует о том, что не предпринимались меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств (2 ГАБС - Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение п. 161 Инструкции №191н в Сведениях (ф. 0503162) не указаны показатели результативности по целевым программам в натуральном и стоимостном выражении, что привело к занижению данных в гр.5 и гр.7 в стоимостном выражении по плану и по фактическому исполнению (2 ГАБС - Мэрия муниципального образования города Черкесска по 3 целевым программам на сумму 2 973,5 тыс. руб., Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска по 9 целевым программам на сумму 22 677,0 тыс. руб.), не указаны наименование показателя и единица измерения граф 2 и 3 соответственно (Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение абз. 9 п. 161 Инструкции отчетность «Сведения о результатах деятельности» (ф.0503162), которая составляется на основании установленных для распорядителей бюджетных средств показателей результативности деятельности, представлена с числовыми значениями (Дума муниципального образования города Черкесска) или включены сведения о расходах на содержание (Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение п. 162 Инструкции N 191н в Сведениях о результатах деятельности, причин отклонения утвержденных бюджетных назначений от уточненной бюджетной росписи (ф. 0503163) в графе 5 отсутствуют ссылки на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения от 25 декабря 2012 г. N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год») (6 ГАБС - Мэрия муниципального образования города Черкесска, Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление

имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н в форме Сведения (ф.0503164) не отражены по строке 010 «Доходы бюджета», которые имеют числовое значение в Отчете (ф.0503127), не указаны причины отклонения от планового процента исполнения расходов бюджета (3 ГАБС - Мэрия муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение п. 164 Инструкции №191н в графе 1 Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) не указано наименование программы (Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение п. 164 Инструкции №191н в графе 3 Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) не указано наименование мероприятия (2 ГАБС - Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение п. 164 Инструкции №191н в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) не отражены 3 целевые программы на общую сумму 30949,2 тыс. руб. (Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в нарушение Решения Думы муниципального образования г. Черкесска от 25.12.2012 №32 (ред. от 24.12.2013) "О бюджете города Черкесска на 2013 год" в Отчете (ф.0503166) Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ отражены сведения отличные от утвержденных Решением сумм выделенных на целевые программы (Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска);

- в таблице №6 Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена инвентаризация денежных средств, которая должна быть проведена перед составлением годовой отчетности в соответствии с п. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете» и с п. 1.5 приказа Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (3 ГАБС - Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска).

2.4. Отсутствие в формах бюджетной отчетности отдельных строк, разделов, предусмотренных Инструкцией № 191н (4 ГАБС), а именно:

- в сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) отсутствует наименование строки 2 «Расходы бюджета всего» (4 ГАБС - Мэрия муниципального образования города Черкесска, Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска, Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска).

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства РФ, отражает финансовое положение главных распорядителей, администраторов на 1 января 2014 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года.

2. Бюджетная отчетность за 2013 год представлена в Контрольно-счётную палату всеми главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска в установленный срок.

3. Проведенной проверкой установлены факты нарушения главными распорядителями, администраторами порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности. По результатам проверок отчётов составлены соответствующие акты с отражением установленных фактов нарушений.

4. Установлено неэффективное использование бюджетных средств города, выразившееся в образовании нереальной к взысканию дебиторской задолженности, которая составила 1 075,2 тыс. руб.

5. Основным недостатком бюджетной отчетности главных распорядителей, администраторов средств бюджета города Черкесска является ее недостаточная информативность: не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации (в том числе отсутствие части приложений), позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска, отсутствие полной информации о результатах деятельности главных распорядителей, администраторов средств бюджета города Черкесска.

Предложения

1. Контрольно-счётная палата предлагает учесть замечания, выводы и предложения, отмеченные по итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города отразить в заключении на отчет об исполнении бюджета города Черкесска за 2013 год.

3. Направить для информации сводное заключение по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) средств бюджета города за 2013 год Главе муниципального образования города Черкесска и Мэру муниципального образования города Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев