



**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

«22» 04 2020г.

№ 27

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2019 год.

Основание для проведения внешней проверки: статьи 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 43 решения Совета Депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», ст. 8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска», пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, распоряжение Председателя Контрольно-счётной палаты от 28.02.2020 №4.

Цель внешней проверки: установление соответствия годовой бухгалтерской и бюджетной отчётности за 2019 год требованиям бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, порядку ведения бюджетного учета, определения достоверности показателей бюджетной отчетности.

Предмет внешней проверки: годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность главных администраторов и распорядителей средств бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования города Черкесска за 2019 год, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объект внешней проверки: главные администраторы и распорядители средств бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования города Черкесска (далее ГРБС).

Период проведения проверки: с 02 марта по 01 апреля 2020 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.

Решение Думы муниципального образования г. Черкесска от 20.12.2018 №102 «О бюджете города Черкесска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (Решение о бюджете) утверждены:

- 37 главных администраторов доходов бюджета города Черкесска на 2019 год;
- 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города (мэрия муниципального образования города Черкесска);
- 11 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска на 2019 год (Дума муниципального образования города Черкесска (далее - Дума), Мэрия муниципального образования города Черкесска (далее - Мэрия), Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - Финансовое управление), Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - УСЗН), Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - Управление культуры), Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - Управление образования), Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска (далее - КСП), Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - Управление по физической культуре), Управление градостроительства и архитектуры мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - Управление градостроительства и архитектуры), Управление по имущественным отношениям города мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - Управление имуществом), Управление жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска (далее - Управление ЖКХ).

Количество получателей бюджетных средств – 55, из них 44 казенных учреждений, 11 органов управления.

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

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

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в период внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год были подвергнуты отчеты всех 11 ГРБС.

Необходимо отметить, что бюджетная отчетность за 2019 год представлена в Контрольно-счётную палату 11 ГРБС 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-счетную палату муниципального образования города Черкесска для внешней проверки.

По результатам проверок отчетов составлены соответствующие акты камеральных проверок.

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 2020 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Проведенной проверкой установлены отдельные факты нарушений ГРБС 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» с учетом внесенных изменений в Инструкцию № 191н Приказом Минфина России от 31.01.2020 №13н.

Также не всеми ГРБС выполнены требования по полному отражению информации в пояснительных записках, что не позволяет в полной мере оценить результативность исполнения расходов при проведении проверки отчетности.

Нарушения, допущенные ГРБС при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2019 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 (Мэрия, УСЗН, Управление имуществом, Управления ЖКХ, Управление образования).

В ходе проведенной проверки установлено, что 5 ГРБС в пояснительной записке не отразили информацию о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (описано в разделе 2.2). Указанный факт не позволил в полной мере оценить эффективность и результативность исполнения расходов.

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. №191н (далее Инструкция №191н).

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

В соответствии с абз. 2 п. 4 Инструкции №191н отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением 11 ГРБС.

В нарушение п. 10 Инструкции №191н 10 ГРБС (за исключением КСП, Управление архитектуры, Мэрии, Финансовое управление) в кодовой зоне после реквизита "дата" не указан код субъекта бюджетной отчетности.

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

- в нарушение п. 151 Инструкции №191н информация об исполнении бюджета размещена в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» и не нашла отражения в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» (Управление градостроительства и архитектуры, Управление имуществом, УСЗН);

- в нарушение п. 152 в разделе 1 не отражена информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов (Мэрия);

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в разделе 2 не отражена информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств. Не нашли отражение мероприятия, которые предпринимаются внутри учреждения (Управление имуществом, Управлением по физической культуре, Управление ЖКХ, Управление культуры, Управление образования);

- в нарушение п. 152 в разделе 2 не отражены численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы и т.д., а также не приведена информация об экономической эффективности проведения конкурсных процедур в рамках Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (Мэрия);

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в разделе 2 не отражена информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов (Управление имуществом);

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в разделе 2 не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств (данная информация отражена в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности») (Управление имуществом);

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете (Таблица N3) не представлена (Управление образования);

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в Пояснительной записке (ф.0503160) в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражены причины кредиторской задолженности (Финансовое управление);

- в нарушение п.п. 8, 152 Инструкции №191н не представлены и не отражены в текстовой части раздела 5 пояснительной записки в связи с отсутствием числовых значений (Управлением градостроительства и архитектуры, Управление имуществом, Управлением по физической культуре, УСЗН, Управление образования);

- в нарушение п. 156 Инструкции N191н в графе 4 таблицы 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» отсутствует ссылка на учетную политику учреждения с указанием номера и даты распорядительного документа, утверждающего ее (Дума, Управление образования);

- в нарушение п. 158 Инструкции N 191н в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не указаны причина, дата и приказ проведения инвентаризации (Управлением градостроительства и архитектуры, УСЗН);

- в нарушение п. 158 Инструкции N 191н Таблица N 6 заполнена и представлена в составе бюджетной отчетности при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации (УСЗН, Управление имуществом, Управление ЖКХ, Управление культуры);

- в нарушение п. 163 Инструкции №191н в графе 9 разделах 1 «Доходы бюджета» и 2 «Расходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) пояснения причин отклонений отсутствуют (Управление имуществом, Мэрия, Дума, УСЗН, Финансовое управление, Управление культуры, Управление образования);

- в нарушение п. 2 и п.п.19, 20, 22 приказа Минфина России от 31.01.2020 N 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н» Управлением градостроительства и архитектуры Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7) и Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) представлены в составе бюджетной отчетности за 2019 год (Управлением градостроительства и архитектуры, УСЗН, Управление образования);

- в нарушение п. 2 и п.22 приказа Минфина России от 31.01.2020 N 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н» Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) представлены в составе бюджетной отчетности за 2019 год (Управление имуществом, Управление культуры);

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства РФ, отражает финансовое положение главных распорядителей, администраторов на 1 января 2020 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

2. Бюджетная отчетность за 2019год представлена в Контрольно-счётную палату всеми главными распорядителями средств бюджета города Черкесска в соответствии с установленным сроком.

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

4. Основным недостатком бюджетной отчетности главных распорядителей, администраторов средств бюджета города Черкесска за 2019 год является: неполное заполнение некоторых форм бюджетной отчетности или заполнение с нарушениями, отсутствие в пояснительных записках части информации, позволяющей дать в полной мере оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета некоторыми главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска.

Предложения

1. Контрольно-счетная 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 2019 год.

3. Направить для информации сводное заключение по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) средств бюджета города за 2019 год Главе муниципального образования города Черкесска и Мэру муниципального образования города Черкесска.

Председатель



М.К. Бедраев