

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

«Внешняя проверка бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств –
Управления культуры и искусства Администрации города Дмитровграда Ульяновской области за 2017 год»

В соответствии с нормами статьи 9 Положения о Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области первого созыва от 28.09.2011 №56/710, пунктом 1.2 Плана работы Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области на 2018 год Счётно-контрольной комиссией Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области (далее по тексту – Счётно-контрольная комиссия) на основе Стандарта внешнего финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утверждённого председателем Счётно-контрольной комиссии от 14.03.2014, была проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности Управления культуры и искусства Администрации города Дмитровграда Ульяновской области (далее – Управление культуры) за 2017 год, представленной в установленный частью 2 статьи 73 Устава города срок в Счётно-контрольную комиссию города Дмитровграда Ульяновской области письмом от 21.02.2018 исх. №29 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.

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

2. Состав бюджетной отчетности:

2.1. Бюджетная отчетность сформирована на основании показателей годовой бюджетной отчетности ГАДБ, ГРБС, ПБС Управления культуры, имеющего статус казенного учреждения;

2.2. В нарушение пункта 8, пункта 152 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) из состава бюджетной отчетности Управления культуры необоснованно исключена и не представлена в составе Пояснительной записки (ф.0503160) форма бюджетной отчетности «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (таблица №3), что существенно не повлияло на достоверность показателей бюджетной отчетности;

3. Проверка достоверности бюджетной отчетности:

3.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности произведена на основе показателей счетов синтетического и аналитического учета сводной оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год.

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

3.2. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца 3 пункта 7 приложения №2 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, пункта 170.2 Инструкции 191н установлено несоблюдение порядка заполнения раздела 3 формы бюджетной отчетности «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175), содержащейся в составе Пояснительной записки (ф.0503160).

В результате неправомерного не включения при формировании раздела 3 указанной формы сведений о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений по коду бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 449 0801 19201 00098 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» на сумму 1140,08539 тыс.руб. (показатель, рассчитанный как разница между графами 7 и 5 формы бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128)), установлено недостоверное отражение (занижение более чем на 10,0%) показателя в графе 2 по строке «всего» в разделе 3 формы бюджетной отчетности «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах

получателя бюджетных средств» (ф.0503175), а именно вместо суммы 2 157,84161 тыс.руб., отражена сумма 1 017,75622 тыс.руб. искажение составило 1 140,08539 тыс.руб. или 52,8%.

4. Соблюдение правил ведения бюджетного учета:

4.1. В ходе проверки порядка учета хозяйственных операций по санкционированию расходов экономического субъекта нарушений не установлено.

5. Соблюдение порядка организации и реализации бюджетного процесса в 2017 году:

5.1. В нарушение требований, установленных в абзаце 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», частей 10, 36 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 26.10.2015 №3541, со стороны учредителя Управления культуры не было обеспечено соблюдение порядка финансового обеспечения выполнения муниципальными бюджетными и автономным учреждениями культуры и дополнительного образования муниципального задания, поскольку в установленный срок (до 31.12. 2017) не было произведено своевременного и полного перечисления субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 4 078,1 тыс.руб.

Объем субсидий, недофинансированных по итогам 2017 года в разрезе каждого муниципального бюджетного и автономного учреждения представлен в графе 4 таблицы 1.

Таблица 1

Объем необеспеченных в срок до 31.12.2017 года субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетным и автономным учреждениями культуры и дополнительного образования

Тыс.руб.

Наименование муниципальных бюджетных и автономных образовательных организаций	Объем субсидий по соглашению	Перечислено субсидий	Не перечислено субсидий
1	2	3	4
Учреждения культуры			

МАУК ЦКиД Восход	14646,0	13784,1	861,9
МБУК Мастерская живописного рельефа и современного искусства	1453,4	1324,9	128,5
МБУК ДДТ	18290,8	17548,6	742,2
МБУК ДКМ	4665,8	4493,9	171,9
МБУК ЦБС	17621,4	16956,4	665,0
Итого	56677,4	54107,9	2569,5
Учреждения дополнительного образования			
МБУ ДО ДХШ	8920,0	8513,4	406,6
МБУ ДО ДШИ 1	20564,4	19932,8	631,6
МБУ ДО ДШИ 2	18820,1	18349,7	470,4
Итого	48304,2	46795,8	1508,6
Всего	104981,8	100903,8	4078,1

В нарушение пункта 4 статьи 161, статьи 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела 4 Порядка исполнения бюджета по расходам и источников финансирования дефицита бюджета города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного приказом Управления финансов, муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области от 20.08.2014 №17-О/Д, пункта 6.9 раздела 6 Порядка открытия и ведения лицевых счетов Управления финансов города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного приказом Управления финансов, муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области от 20.03.2013 №06-О/Д, установлено нарушение бюджетного процесса со стороны финансового органа, поскольку 8 заявок на оплату расходов по перечислению субсидий на общую сумму 4 078,1 тыс.руб. (надлежащим образом и своевременно Управлением культуры подготовленные) не были им приняты и рассмотрены (до настоящего времени находятся в статусе «отложено»).

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

6.1. Бюджетная отчетность Управления культуры за 2017 год представлена в Счетно – контрольную комиссию в установленный срок;

6.2. Состав бюджетной отчетности Управления культуры не в полной мере соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции 191н, поскольку необоснованно исключена и не сформирована форма бюджетной отчетности «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица №3 Пояснительной записки ф.0503160), что существенно не повлияло на достоверность показателей бюджетной отчетности.

6.3. Установлен факт недостоверного отражения (занижения более чем на 10,0%) показателя в графе 2 по строке «всего» в разделе 3 формы бюджетной отчетности «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175), содержащейся в составе Пояснительной записки (ф.0503160).

6.4. Установлено не соблюдение порядка организации и реализации бюджетного процесса в 2017 году со стороны финансового органа.