



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Кежемского района
Красноярского края
663491, г. Кодаинск,
ул. Гидростроителей, 24
т. (39143) 2-19-46
rewkom-kodinsk@yandex.ru

№ 03 – 01 -36

« 05 » мая 2017года

Главе
Администрации
Недокурского сельсовета
Качину В.И.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности
ГАБС Администрации Недокурского сельсовета за 2016 год.

05.05. 2017 г.

г. Кодаинск

Основание: статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, соглашение «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 27.03.2015 года №6.

Объекты проверки: годовая бюджетная отчетность Недокурского сельсовета за 2016 год (консолидированная).

Сроки проведения: 17-28 апреля 2017 года.

Состав проверяющих работников Ревизионной комиссии Кежемского района: инспектор Ревизионной комиссии Кежемского района Попова Юлия Александровна

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления бюджетной отчетности за 2016 год.

Проверкой установлено:

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с содержанием перечня бюджетной

отчетности в нарушение пункта 4. Инструкции 191н.

Проверка полноты бюджетной отчетности проводилась в соответствии с требованиями инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н) и Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 26.10.2012) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н).

Соблюдение требований Инструкции № 191н

В соответствии с Инструкцией № 191н была проведена проверка наличия и сопоставимости представленных форм бюджетной отчетности Администрации Недокурского сельсовета Кежемского района в разрезе:

1. Главного администратора бюджетных средств (далее ГАБС):

Согласно п. 11.1. Инструкции 191н:

- ✓ Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) (далее по тексту – Баланс);
- ✓ Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;
- ✓ Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);
- ✓ Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);
- ✓ Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (форма 0503184);
- ✓ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (форма 0503127);
- ✓ Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128);
- ✓ Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- ✓ Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- ✓ Пояснительная записка (форма 0503160) с соответствующими приложениями и таблицами.

В результате проверки вышеуказанных форм отчетности было выявлено.

1.1 Состав бюджетной отчетности

В нарушении п.152 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности отсутствует форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», информация по данной форме не предоставлена в пояснительной записке.

2. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Недокурского сельсовета (далее по тексту – консолидируемая).

Состав консолидируемой бюджетной отчетности представлен следующими отчетами:

Согласно п. 11.2 Инструкции 191н:

- ✓ Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- ✓ Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- ✓ Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- ✓ Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- ✓ Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- ✓ Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- ✓ Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- ✓ Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- ✓ Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- ✓ Пояснительная записка (ф. 0503160);

Согласно п.151 инструкции 191 н:

- «Сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф. 0503161);
- «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162);
- «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163);
- «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164);
- «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166);
- «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф.0503167);
- «Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)
- «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169);
- «Сведения о финансовых вложениях» (ф.0503171);
- «Сведения о государственном долге, представленных бюджетных кредитах (ф.0503172);
- Сведения об исполнении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф.0503176).
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);
- «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств » (ф. 0503178).

2.1 Состав бюджетной отчетности

в нарушении п.101 Инструкции 191н «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (форма 0503140) формируется ежемесячно, в состав годовой отчетности не включается;

в нарушении п.119 Инструкции 191н «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» (ф. 0503124) составляется ежемесячно, в состав годовой отчетности не включается;

в нарушении п.152 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности отсутствует ф.0503296, информация по данной форме не предоставлена в пояснительной записке.

3. Заполнение форм бюджетной отчетности

Согласно пункта 7 Инструкции 191н консолидированный отчет составляется путем обобщения одноименных показателей по соответствующим строкам и графам в установленном, настоящей Инструкцией, порядке взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности. Проверка правильности заполнения форм проводилась по фактически представленным отчетам.

В соответствии с п.9 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

При проверке сплошным полистным методом, всех представленных форм бюджетной отчетности, установлены следующие замечания и недостатки:

- отсутствие заключения, составленного органом внутреннего финансового контроля, согласно статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

- в нарушении п.12 Инструкции 191н в форме 0503130 «Баланс» не заполнена титульная часть;

- в нарушении п.44 Инструкции 191н Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110) не соответствует установленной форме;

- в нарушении п.23 Инструкции 191н не представлены консолидированные формы бюджетной отчетности, отраженные на соответствующих счетах: 40120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям", 040110180 "Прочие доходы" (ф. 0503125) Справка по консолидируемым расчетам;

- в нарушении п.167 Инструкции 191н Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) не заполнены графы 5,6,7,8,12;
- в нарушении п. 2 Инструкции 191н в формах 0503123, ф.0503128, ф.0503160 не указана периодичность представления бюджетной отчетности;
- в нарушении раздела 5 пункта 152 Инструкции 191н таблица 4 недостаточна информативна.

4. Достоверность бюджетной отчетности.

При проведении оценки на достоверность предоставленной консолидированной отчетности установлено:

- в нарушении п.166 Инструкции 191н Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168) в титульной части неверно указан вид имущества.

5. Соблюдение требований Инструкции № 33н

5.1 Состав бухгалтерской отчетности.

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Недокурский сельский дом культуры «Радуга»» (далее по тексту – СДК Радуга);
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Недокурская сельская библиотека» (далее по тексту – библиотека);
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Спортивный клуб по месту жительства граждан «Сибиряк»» (далее по тексту – спортивный клуб);
- Сводная отчетность по муниципальным бюджетным учреждениям культуры Администрации Недокурского сельсовета (далее по тексту – сводная отчетность);

Представлены следующие отчеты:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) (СДК

Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) с приложениями (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность): *таблицы:*

- № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- № 4 «Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета» (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

В состав пояснительной записки входят следующие формы:

- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений (ф. 0503762) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Сведения о принятых и не исполненных обязательствах (ф.0503775) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность).

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295)

Бухгалтерская отчетность в нарушении пункта 6 Инструкции 33н представлена на бумажном носителе, с сопроводительным письмом в сброшюрованном и пронумерованном виде без оглавления.

5.2 Заполнение форм бюджетной отчетности.

При проверке отчетов по формам, предоставленным бюджетными учреждениями, выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 56 Инструкции 33н Пояснительная записка (ф.0503760), составленная по всем ПБС, не содержит полной информации о деятельности учреждения, недостаточно информативна, в текстовой части не отражено, на кого возложено ведение бухгалтерского учета;

- в нарушении п.5 Инструкции 33н в форме 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» спортивного клуба, в форме 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения СДК» «Радуга» отсутствует подпись руководителя;

- в нарушении п.69 Инструкции 33н в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» не заполнена графа 12;

- в нарушении п.61 Инструкции 33н таблица 4 в части правового обоснования недостаточно информативна;

- в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не заполнена графа 7 (меры по устранению выявленных расхождений); (СДК Радуга, спортивный клуб, сводная отчетность);

- в нарушении п.63 Инструкции 33н в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не заполнены графы 2,3,4,7 (библиотека);

- в нарушение п. 2 Инструкции 33н, указана неверная периодичность заполнения: ф. 0503725, ф.0503723, ф.0503737, ф.0503738, ф.0503760 (СДК «Радуга», библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

5.3 Достоверность бюджетной отчетности.

При проведении оценки на достоверность консолидированной отчетности внутренней сопоставимости одноименных показателей с данными сводной (консолидированной) отчетности выявлены следующие расхождения:

5.3.1 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730)

строка 020 гр.10

сводный отчет 831 112,17 рублей
суммированная 831 172,17 рубля;

5.3.2 «Справка о наличии имущества на забалансовых счетах» (ф.0503730)

строка 210 гр.11	сводный отчет	124 423,25 рубля
	суммированная	141 609,65 рублей;

5.3.3 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» (ф.0503710)

Итого гр.5	сводный отчет	2 579 057,22 рублей
	суммированная	2 577 220,07 рублей;

5.3.4. ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» в строке 200 графа 4 (утверждено плановых назначений) не соответствует ф.0503737«Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» строке 200 графа 4 (утверждено плановых назначений) (СДК Радуга, библиотека, спортивный клуб, сводная отчетность);

➤ в нарушении п.62 Инструкции 33н информация в таблице 5 недостоверна.

➤ в нарушении п.68 Инструкции 33н в форме 0503768 неверно указан вид имущества;

Вывод:

Основными недостатками представленной бюджетной отчетности Администрации Недокурского сельского совета за 2016 год являются:

-основным и серьезным недостатком представленной бюджетной отчетности ГАБС Администрации Недокурского сельского совета являются неучтенные замечания, отраженные в заключении от 29 апреля 2016 года, представленном по результатам внешней проверки бюджетной отчетности;

-отсутствует заключение по проверке достоверности предоставленного отчета, в нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, распорядителем бюджетных средств поселения;

-в нарушении ст.19 № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых факторов хозяйственной жизни;

-неполнота предоставления обязательных форм годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности;

-не полное и недостоверное заполнение форм бюджетной и бухгалтерской отчетности; предоставление бюджетной (бухгалтерской) отчетности в нарушение пункта 4 Инструкции № 191н и пункта 6 Инструкции № 33н;

-предоставление недостоверных общих и аналитических сведений о принятых и неисполненных обязательствах учреждения (формы 0503175, 0503775).

Необходимо в кратчайшие сроки устранить выявленные расхождения при внешней проверке отчетности за 2016 год и учесть при сдаче отчетности за 2017 год.

Инспектор
Ревизионной комиссии Кежемского района



Ю.А.Попова

Ознакомлены:

Глава Администрации
Недокурского сельсовета



В.И. Качин

Главный бухгалтер



А.Н. Саенко