

## АКТ № 15

внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год главным администратором средств бюджета – Фроловская районная Дума.

от 20.03.2017 года

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2017 год (далее - контрольно-счетной палаты), утвержденного распоряжением от 27.12.2016 № 4 председателя контрольно-счетной палаты и на основании удостоверения от 07.03.2016 № 14 старшим инспектором контрольно-счетной палаты Игнаткиной Г.В. в Муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» (далее по тексту – МКУ «Централизованная бухгалтерия») проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год главным администратором средств бюджета – Фроловская районная Дума.

С распоряжением на проведение проверки и программой проверки ознакомлен Глава Фроловского муниципального района - председатель Фроловской районной Думы Андрей Михайлович Кругляков.

В проверяемом периоде начальником МКУ «Централизованная бухгалтерия» являлись Кузнецова Ирина Геннадиевна до 18.03.2016; Миронов Андрей Васильевич с 21.03.2016, главным бухгалтером весь проверяемый период - Бабакова Вера Васильевна.

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой в период с 16.03.2017 по 20.03.2017 года.

### *Общие сведения*

На основании Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и в соответствии с Законом Волгоградской области от 14.02.2005 № 1002-ОД «Об установлении границ и наделении статусом Фроловского района и муниципальных образований в его составе» муниципальное образование Фроловский район наделен статусом муниципального района с административным центром в городе Фролово.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления на территории района является Устав муниципального образования Фроловский район Волгоградской области (далее Устав), принятый решением Фроловской районной Думы от 02.06.2005 № 40/196, зарегистрированный администрацией Волгоградской области 14.06.2005 под № РН-44-05, зарегистрированный главным управлением Минюста России по Южному федеральному округу 07.11.2005 под №КШ45320002005001 (с изменениями и дополнениями).

Фроловская районная Дума в соответствии со статьей 19 Устава включена в структуру местного самоуправления Фроловского муниципального района, как орган местного самоуправления.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 403500, Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, 336/3.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой России № 6 по Волгоградской области выданы свидетельства: о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 07.12.2005, серия 34 № 003153687, налогоплательщику присвоен идентификационный номер 3439007350; о внесении записи в Единый государственный реестр от 07.12.2005, серия 34 № 000713608 за основным государственным номером 1053456027921.

Согласно информационному письму Территориальной службы государственной службы государственной статистики по Волгоградской области от 12.04.2011 № 126: вид

деятельности (ОКВЭД) – деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов; форма собственности (ОКФС) – муниципальная собственность; организационно-правовая форма (ОКОПФ) – бюджетные учреждения.

В соответствии с Уставом муниципального образования Фроловский район Волгоградской области: пунктом 1 статьи 24 Дума состоит из 22 депутатов, избираемых на муниципальных выборах на основе всеобщего, равного и прямого избирательного права при тайном голосовании сроком на 5 лет; пунктом 2 статьи 2 Дума решает вопросы, отнесенные к его компетенции, на заседаниях; пунктом 4 статьи 2 Дума для технического обеспечения своей деятельности может формировать аппарат, самостоятельно решать вопросы о его структуре и численности.

Порядок работы Думы определяется Регламентом Фроловской районной Думы (далее Регламент), который утвержден решением Думы от 29.03.2013 № 53/416 (ото 09.09.2014 № 75/588; от 31.10.2014 № 2/20), согласно статье 1 Дума является выборным представительным органом Фроловского муниципального района, обладающим правом представлять интересы населения, принимать от его имени нормативные правовые акты по предметам своего ведения.

Согласно статье 3 Регламента в исключительной компетенции представительного органа муниципального образования находятся: принятие устава муниципального образования и внесение в него изменений и дополнений; утверждение местного бюджета и отчета о его исполнении; установление, изменение и отмена местных налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; принятие планов и программ развития муниципального образования, утверждение отчетов об их исполнении; определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности; определение порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий и учреждений.

*Проверкой установлено:*

Решением Фроловской районной Думы от 18.12.2015 г. № 21/163 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» Фроловская районная Дума наделена полномочиями администратора главного распорядителя бюджетных средств с КВСП 901, расходы производились по подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления».

*Анализ бюджетной отчетности за 2016 год*

Бюджетная отчетность за 2016 год Фроловской районной Думы сформирована в составе форм отчетности, предусмотренной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция о бюджетной отчетности № 191н) и письмом финансового отдела администрации Фроловского муниципального района «Разъяснения по отдельным вопросам формирования годовой отчетности об исполнении бюджетов за 2016 год».

В состав бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Фроловской районной Думы включены следующие формы отчетов: баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130); справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110); отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121); справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125); отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127); пояснительная записка (ф.0503160); сведения об исполнении

бюджета (ф.0503164); сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168); сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169); сведения о финансовых вложениях (ф.0503171); сведения о государственных (муниципальных) заимствованиях (ф. 0503172); сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173); сведения по ущербу имуществу и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176); сведения об использовании информационно - коммуникационных технологий (ф.0503177).

*Проверка баланса (ф. 0503130) ГРБС*

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета – Фроловская районная Дума сформирован по состоянию на 1 января 2017 года. Проверкой сопоставления бухгалтерской отчетности на 31.12.2016 года и на начало 2017 года установлено, что сальдо по счетам перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

*Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127)*

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета за 2016 год составлен на основании данных по исполнению бюджета получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджет в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Данные раздела «Расходы бюджета» по графе 6 сопоставлены с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Анализом неиспользованных назначений по ассигнованиям (гр.10 формы 0503127) и лимитам бюджетных обязательств (гр.11 формы 0503127) в сумме 57,8 тыс. рублей установлено, что средства по кодам бюджетной классификации не использованы полностью за счет недостаточного объема средств муниципального бюджета.

*Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*

Отчет по Фроловской районной Думе составлен в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2017 года и содержит данные о финансовых результатах его деятельности. Проверкой контрольных соотношений отчетности расхождений не установлено.

Таким образом, бюджетная отчетность представлена Фроловской районной Думой в орган, исполняющий бюджет – финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеющие числового значения, не составлены, данная информация отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период, что соответствует положениям Инструкции.

*Утверждение смет доходов и расходов.*

В соответствии со статьями 158, 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. №112н (в редакции от 30.07.2010 г.) «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» распоряжением Председателя Фроловской районной Думы от 10 января 2011 № 65 разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Фроловской районной Думы.

В 2015 году в соответствии с решением Фроловской районной Думы от 08.12.2015

№ 21/163 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» первоначальные бюджетные сметы Фроловской районной Думы составлены на основании доведенных финансовым отделом администрации Фроловского муниципального района лимитов бюджетных обязательств по расходам муниципального бюджета в разрезе кодов классификации расходов бюджета бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления 492,2 тыс. рублей, в том числе расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами – 300,0 тыс. рублей; расходов по материально-техническому обеспечению – 192,0 тыс. рублей; иные бюджетные ассигнования – 0,2 тыс. рублей.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» в течение 2016 года в первоначальные лимиты бюджетных назначений внесены изменения: по целевой статье «Непрограммные направления обеспечения деятельности органов местного самоуправления Фроловского муниципального района уменьшены бюджетные ассигнования на 326,6 тыс. рублей (уточнение бюджетной сметы согласно Решениям Фроловской районной Думы от 27.05.2016 №27/207; от 08.12.2016 № 35/262).

Уточненные лимиты бюджетных обязательств по расходам муниципального бюджета за 2016 год составили 165,6 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений составлены уточненные сметы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» составлены в аналогичной сумме.

#### *Администрирование доходов*

Проведенным анализом плановых и фактических показателей исполнения доходов установлено, что решением о бюджете Фроловского муниципального района на 2016 год Фроловская районная Дума не наделена полномочиями главного администратора доходов районного бюджета.

#### *Анализ исполнения утвержденных ассигнований в разрезе функциональной классификации и расходов бюджета по данным бюджетной отчетности*

За 2016 год кассовые расходы на содержание Фроловской районной Думы составили 107,8 тыс. рублей или 65,1 % от годовых бюджетных назначений (165,6 тыс. рублей), неиспользованные ассигнования на 01.01.2017 года – 57,8 тыс. рублей, в основном, КОСГУ 211 «Заработная плата» - 53,9 тыс. рублей; 221 «Услуги связи» - 2,9 тыс. рублей; КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 0,5 тыс. рублей.

#### *Анализ расходования средств муниципального бюджета по Фроловской районной Думе за 2016 год.*

КОСГУ	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение	(тыс. рублей)	
			Остаток лимитов	% выполнения
211 «Заработная плата»	53,9	-	53,9	-
212 «Прочие выплаты»	0,6	0,3	0,3	50,0
213 «Начисления на зарплату»	18,9	18,9	-	100,0
221 «Услуги связи»	16,1	13,2	2,9	82,0
225 «Услуги по содержанию имущества»	2,3	2,3	-	100,0
226 «Прочие услуги»	8,6	8,6	-	100,0
290 «Прочие расходы»	26,1	26,0	0,1	99,6
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	39,1	38,5	0,6	98,5
Всего	165,6	107,8	57,8	65,1

Оплата труда лица, замещающего муниципальную должность в 2016 году, осуществлялась в соответствии с Положением о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района и Положения о денежном содержании муниципальных служащих Фроловского муниципального района решениями Фроловской районной Думы от 25.01.2013 № 50/391 (ред. от 26.07.2013 № 56/448).

Кроме того, производились расходы на материально-техническое оснащение, всего кассовое исполнение составило 88,6 тыс. рублей или 96,1% от утвержденных бюджетных назначений по этому виду расходов (92,2 тыс. рублей), в том числе по статьям расходов:

- 221 «Услуги связи» -13,2 тыс. рублей, расходы направлены на оплату за услуги связи по договору ОАО «Ростелеком» от 04.02.2016. № 339 в сумме 7,9 тыс. рублей; за телематические услуги связи по договору ЗАО «Волгатранстелеком» 18.01.2016г. № 341100097 – 4,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность по договору от 01.01.2015г. № 341100166 – 1,2 тыс. рублей;

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества» средства в сумме 2,3 тыс. рублей направлены за ремонт копировального аппарата Canon по договору ИП Скороходов В.Н. (б/н от 16.05.2016г) – 1,9 тыс. рублей; заправка картриджа по договору ИП Лукьянцев С.В. (от 18.03.2016г № 4) – 0,4 тыс. рублей;

- 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 8,6 тыс. рублей, в том числе: за услуги по использованию лицензии и абонентское обслуживание ИП «Квалифицированный Промо» по договору ЗАО «ПФ «СКБ Контур» (от 27.04.2016г № 22350211/16УЦ) - 2,5 тыс. рублей; кредиторская задолженность за обновление базы по договорам ООО «ВИП системы» (от 19.12.2013 № 3373, от 20.12.2014 №3373) – 6,1 тыс. рублей;

- 290 «Прочие расходы» - 26,0 тыс. рублей, средства направлены на выплату материального поощрения к грамотам – 20,9 тыс. рублей; за фоторамки к грамотам для вручения – 4,0 тыс. рублей, плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год - 0,9 тыс. рублей;

-340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 38,5 тыс. рублей, средства перечислены за канцтовары по договорам ООО «Телец»; за тонер Canon IR 1018/1022 C-EHV18 465г по договорам ИП Лукьянцев С.В. от 26.01.2016. № 34 и от 24.03.2016 № 15; за канцтовары с ООО «Надежда» по договору от 13.12.2016г № 44.

*Сравнительный анализ показателей исполнения расходов муниципального бюджета Фроловской районной Думы за 2016 год с 2014-2015 гг. приведен в следующей таблице.*

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за 2014год	Исполнение за 2015 год	Исполнение за 2016 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	Отклонение (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
211 «Заработная плата»	755,0	471,3	-	-755,0	-471,3
212 «Прочие выплаты»	-	-	0,3	+3	+0,3
213 «Начисления на зарплату»	201,1	134,1	18,9	182,2	-115,2
221 «Услуги связи»	27,4	18,9	13,2	-14,2	-5,7
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	1,3	2,1	2,3	+1,0	+0,2
226 «Прочие работы и услуги»	39,2	36,1	8,6	-30,6	-27,5
290 «Прочие расходы»	93,6	27,7	26,0	-67,6	-1,7
310 «Увеличение стоимости основных средств»	3,7	30,4	-	-3,7	-30,4
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	65,4	6,1	38,5	-26,9	+32,4
ИТОГО	1188,0	726,7	107,8	-1080,2	-618,9

За 2016 год расходы по Фроловской районной Думе (без учета расходов на председателя Фроловской районной Думы) в сравнении с 2014 годом уменьшились на

1080,2 тыс. рублей, с 2015 годом на сумму 618,9 тыс. рублей.

*Анализ дебиторской и кредиторской задолженности*

По данным бухгалтерского учета МКУ «Централизованная бухгалтерия» «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) кредиторская задолженность на 01.01.2016 года – 9,0 тыс. рублей в том числе: услуги связи – 2,2 тыс. рублей; прочие услуги – 6,1 тыс. рублей, дебиторская задолженность - 8,8 тыс. рублей (отчисления во внебюджетные фонды). На 01.01.2017 года дебиторская задолженность составила 27,8 тыс. рублей (налоги во внебюджетные фонды - 26,7 тыс. рублей, ОАО «Ростелеком» - 0,9 тыс. рублей), кредиторская задолженность по пособию по уходу за ребенком - 0,1 тыс. рублей.

*Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности*

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей за 2015 и 2016 гг. представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	Задолженность		Отклонение
	на 01.01.2016	на 01.01.2017	тыс. руб.
Дебиторская задолженность	8,8	27,8	+19,0
Кредиторская задолженность	9,0	0,1	-8,9
Просроченная кредиторская задолженность	-	-	-

Из данных таблицы следует, что по состоянию на 01.01.2017 года кредиторская задолженность уменьшилась на 8,9 тыс. рублей, дебиторская увеличилась на 19,0 тыс. рублей.

*Проверка размещения бухгалтерской отчетности*

В 2016 году МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» в соответствии с заключенным договором о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2016 года осуществлялось ведение бухгалтерской отчетности и предоставление отчетности Фроловской районной Думы.

В соответствии с п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в сети Интернет и ведения указанного сайта (зарегистрирован в Минюсте России 11 октября 2011 г.), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011г. № 86н (ред. от 23.09.2013 № 98н, от 17.12.2015 № 201н)(далее Порядок) учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов в том числе: государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ); плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений); годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации; отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества; сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Выборочной проверкой размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) регистрации и размещения информации годовой бухгалтерской отчетности по Фроловской районной Думе за 2016 год, нарушений п.6 Порядка не установлено.

### *Налоговая отчетность*

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налогоплательщики-организации обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обязана вести бухгалтерский учет.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора согласно части 4 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - приказ № 191н), установлен состав форм бюджетной отчетности для органов государственной власти, иных органов и организаций, указанных в пункте 1 названной Инструкции.

За 2016 год годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть сдана до 31.03. 2017 года, годовая отчетность размещена.

### *Организация ведомственного финансового контроля*

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГРБС относится осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В связи с отсутствием у Фроловской районной Думы подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств финансовый контроль не осуществлялся.

Старший инспектор контрольно-счетной палаты  
Фроловского муниципального района

Г.В. Игнаткина

Глава Фроловского муниципального района –  
председатель Фроловской районной Думы

А.М. Кругляков

Начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия  
Фроловского муниципального района»

А.В. Миронов

Главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия  
Фроловского муниципального района»

В.В. Бабакова

Один экз. акта получен: