

## АКТ № 13

внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год главным администратором средств бюджета – Контрольно – счетная палата Фроловского муниципального района.

от 14.03.2017 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 07.03.2017 № 14 старшим специалистом 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 – Контрольно – счетная палата Фроловского муниципального района (далее по тексту КСП, палата).

Проверка проведена в присутствии главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия» Бабаковой Веры Васильевны.

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой в период с 10.03.2017 по 14.03.2017 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 Положение о контрольно-счетной палате, утвержденное решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016 № 33/242.

Контрольно-счетная палата 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 15.02.2007, серия 34, налогоплательщику присвоен идентификационный номер 3439007350; о внесении записи в Единый государственный реестр 19.12.2012, серия 34 № 003972727 за основным государственным номером 10733456000200.

Согласно информационному письму Территориальной службы государственной службы государственной статистики по Волгоградской области от 21.02.2007 № АШ 05-2692 вид деятельности (ОКВЭД) – деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов; форма собственности (ОКФС) – муниципальная собственность; организационно-правовая форма (ОКОПФ) – учреждения.

Централизованная бухгалтерия в 2016 году осуществляла свои функции по отношению к получателю бюджетных средств – контрольному органу Фроловского муниципального района – контрольно-счетной палате.

*Проверкой установлено:  
Анализ бюджетной отчетности за 2016 год*

Бюджетная отчетность за 2016 год КСП 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).

В состав бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Контрольно-счетной палаты 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 – «Контрольно-счетная палата» 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 - Контрольно-счетной палаты 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».

В разделе «Источники финансирования дефицитов бюджетов» получателем средств бюджета, осуществляющим функции администратора источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации, отражены данные по поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицитов бюджетов: в объеме кассовых поступлений и выбытий - графы 5, 8 отчета в сумме 1212,5 тыс. рублей.

Анализом неиспользованных назначений по ассигнованиям (гр.10 формы 0503127) и лимитам бюджетных обязательств (гр.11 формы 0503127) в сумме 20,1 тыс. рублей, установлено, что средства по кодам бюджетной классификации не использованы полностью.

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

Отчет по контрольно-счетной палате составлен в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2017 года и содержит данные о финансовых результатах его деятельности. Расхождений не установлено.

Проверкой контрольных соотношений отчетности расхождений не установлено.

Таким образом, бюджетная отчетность представлена Контрольно-счетной палатой в орган, исполняющий бюджет - финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района, по формам, предусмотренным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», в установленные сроки.

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.

Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджетов, администраторов поступлений и сверена с оборотами и остатками по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района не имеет подведомственной сети и не осуществляет приносящую доход деятельность. План предоставления муниципальных услуг в натуральных показателях контрольно-счетной палате не утверждался.

*Утверждение смет доходов и расходов.*

В 2016 году главным распорядителем бюджетных средств по главе 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района», подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» является контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

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 контрольно-счетной палаты от 23.12.2011 № 54 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района.

На 2016 год в соответствии с решением Фроловской районной Думы от 18.12.2015 № 21/163 контрольно-счетной палате утверждены первоначальные бюджетные назначения в сумме 1277,9 тыс. рублей с учетом заключенных трехсторонних соглашений на проведение внешнего финансового контроля 45,3 тыс. рублей (средства на материально-техническое обеспечение заложены решениями Советов депутатов сельских поселений Фроловского муниципального района).

Бюджетные сметы контрольно-счетной палаты составлены на основании доведенных финансовым отделом администрации Фроловского муниципального района лимитов бюджетных обязательств по расходам муниципального бюджета в разрезе кодов классификации расходов муниципального бюджета бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления и утверждены руководителем КСП в общей сумме 1277,9 тыс. рублей, в том числе: денежное содержание председателя контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района (заработная плата и отчисления во внебюджетные

фонды) 874,5 тыс. рублей; расходы на денежное содержание старшего инспектора контрольно-счетной палаты (заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды) 291,1 тыс. рублей, материально-техническое обеспечение – 67,0 тыс. рублей.

Кроме того, за счет средств бюджетов сельских поселений Фроловского муниципального района предусмотрены средства в сумме 45,3 тыс. рублей.

Финансовое обоснование и расчеты к первоначальным сметам представлены.

В течение 2016 года бюджетные назначения неизменились.

#### *Администрирование доходов*

Проведенным анализом плановых и фактических показателей исполнения доходов установлено, что решение о бюджете Фроловского муниципального района на 2016 год КСП 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 расходы на содержание сотрудников контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и материально-техническое обеспечение произведены за счет средств муниципального бюджета и бюджетов сельских поселений (по соглашениям за счет переданных полномочий).

Кассовые расходы за счет муниципального бюджета за 2016 год составили 1212,5 тыс. рублей, что соответствует данным формы Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), в том числе по целевым статьям: 9000007 «Руководитель контрольно-счетной палаты муниципального образования» кассовые расходы в сумме 853,4 тыс. рублей или 99,6 % к утвержденным бюджетным назначениям (856,9 тыс. рублей); 9000201 «Центральный аппарат» на заработную плату и начисления на оплату труда» в сумме 271,1 тыс. рублей или 95,5% к утвержденным бюджетным назначениям (284,0 тыс. рублей); за счет средств сельских поселений исполнение 45,3 тыс. рублей или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям; 0021100 Неиспользованные ассигнования на 01.01.2017 года – 20,1 тыс. рублей.

В составе произведенных расходов отражены следующие расходы.

КОСГУ	Статья расходов	Утверждено бюджетных назначений	Кассовое исполнение	Остаток лимитов	% выполнения
<b>Целевая статья 90 0 00 00070</b>					
211	«Заработная плата»	664,3	660,9	3,4	99,5
213	«Начисления на зарплату»	192,6	192,5	0,1	99,9
	<i>Итого по целевой статье 9000007</i>	856,9	853,4	3,5	99,6
<b>Целевая статья 90 0 00 02010</b>					
211	«Заработная плата»	220,9	208,0	12,9	94,2
213	«Начисления на зарплату»	63,1	63,1	-	100,0
	<i>Итого по целевой статье 9000201</i>	284,0	271,1	12,9	95,4
<b>Целевая статья 9000201</b>					
222	«Транспортные услуги»	0,5	0,5	-	100,0
225	«Услуги по содержанию имущества»	3,1	3,1	-	100,0
226	«Прочие услуги»	33,1	33,1	-	100,0
290	«Прочие расходы»	2,0	1,1	0,9	55,0
340	«Увеличение стоимости	7,8	4,9	2,9	62,8

	материальных запасов»				
	<i>Итого</i>	46,5	42,7	3,8	91,8
Целевая статья 90 0 00 05010					
222	«Транспортные услуги»	3,7	3,7	-	100,0
225	«Услуги по содержанию имущества»	1,6	1,6	-	100,0
226	«Прочие услуги»	29,7	29,7	-	100,0
340	«Увеличение стоимости материальных запасов»	10,3	10,3		100,0
	<i>Итого</i>	45,3	45,3	-	100,0
	<i>Всего расходов</i>	1232,6	1212,5	20,1	98,4

Из данных таблицы следует, что основной удельный вес составляют расходы на заработную плату и начисления на нее 1124,5 тыс. рублей, или 100 % от утвержденных бюджетных назначений (1140,9 тыс. рублей) или 98,5% от общих произведенных расходов на содержание контрольно-счетной палаты.

В 2016 году оплата труда лица, замещающего муниципальную должность (председатель контрольно-счетной палаты) и муниципального служащего контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Положением о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района и Положением о денежном содержании муниципальных служащих Фроловского муниципального района решениями Фроловской районной Думы от 25.01.2013 № 50/391 (с последующими изменениями и дополнениями).

По остальным статьям бюджетной классификации кассовые расходы составляют 88,0 тыс. рублей, из них средства районного бюджета 42,7 тыс. рублей и сельских поселений 45,3 тыс. рублей. Процент исполнения расходов на материальное обеспечение от общих расходов на обеспечение КСП составляет 7,2%, из них по статьям расходов:

*средства муниципального бюджета* – 42,7 тыс. рублей использованы на следующие цели:

- КОСГУ 222 «Транспортные услуги» - 0,5 тыс. рублей за проезд по авансовому отчету № 160 от 13.12.2016.

- КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы произведены в сумме 3,1 тыс. рублей за заправку картриджа и ремонт принтера Canon MF 210 по договорам ИП Лукьянцев С.В.;

- КОСГУ 226 «Прочие услуги» расходы произведены в сумме 33,1 тыс. рублей или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, средства направлены на оплату договора за информационные услуги СПС «КонсультантПлюс» (от 01.02.2016г № 3539);

- КОСГУ 290 «Прочие расходы» расходы произведены в сумме 1,1 тыс. рублей или 55,0 % к утвержденным бюджетным назначениям (штрафы, пени); плата за негативное воздействие на окружающую среду;

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 4,9 тыс. рублей на приобретение канцтоваров по договорам ООО «Телец» (от 30.08.2016 № 1/766, от 01.12.2016 № 1), мыши беспроводной ИП Лукьянцев С.В. (договор от 13.12.2016г № 333).

*средства бюджетов сельских поселений* всего 45,3 тыс. рублей, транспортные услуги» - 3,7 тыс. рублей за проезд по авансовым отчетам; услуги по содержанию имущества – 1,6 тыс. рублей за заправку картриджа лазерного принтера по договорам ИП Лукьянцев С.В.; прочие работы, услуги – 29,7 тыс. рублей на оплату договора ООО «Самшит» за информационные услуги СПС (от 01.02.2016г № 3539), ЧОУ ДПО «Академия бизнеса и управления системами» за обучение по программе профессиональной переподготовки «Государственные, муниципальные и корпоративные закупки» (муниципальный контракт № 1474/16-ТП от 01.01.2016г); за подписку и поставку полиграфической продукции-журнала «Вестник АКСОР» (муниципальный контракт № 150/ВА/М150-2017 от 23.11.2016г), за нотариальные услуги по авансовому отчету № 143 от

09.11.2016; приобретение материальных запасов – 10,3 тыс. рублей по договорам с ООО «Телец» за канцтовары и сумки для ноутбука по договору ИП Лукьянцев С.В. (от 24.03.2016 № 16)

*Сравнительный анализ исполнения расходов контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района за счет средств муниципального бюджета и бюджетов сельских поселений за 2014; 2015; 2016 годы*

(тыс. рублей)

Наименование	Кассовый расход за 2014 год	Кассовый расход за 2015 год	Кассовый расход за 2016 год	Отклонение (гр. 4-гр.2)	Отклонение (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
<b>Финансовое обеспечение контрольно-счетной палаты</b>					
211 «Заработная плата»	921,5	884,7	868,9	-52,6	-15,8
212 «Прочие выплаты»	-	1,2	-	-	-1,2
213 «Начисления на зарплату»	229,6	258,4	255,6	+26,0	-2,8
221 «Услуги связи»	15,7	12,6	-	-15,7	-12,6
222 «Транспортные услуги»	0,8	0,5	4,2	+3,4	+3,7
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	-	0,8	4,7	+4,7	+3,9
226 «Прочие работы и услуги»	46,3	72,1	62,8	+16,5	-9,3
290 «Прочие расходы»	0,1	0,9	1,1	+1,0	+0,2
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	7,7	4,8	15,2	+7,5	+10,4
Уплата налога на имущество организаций	0,1	-	-	-0,1	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1243,9</b>	<b>1236,0</b>	<b>1212,5</b>	<b>-31,4</b>	<b>-23,5</b>

Проведенным сравнительным анализом установлено, что в 2016 году расходы в общей сумме составили 1212,5 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с 2014 и 2015 годов соответственно на 31,4 тыс. рублей и на 23,5 тыс. рублей.

*Анализ дебиторской и кредиторской задолженности*

По данным бухгалтерского учета МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» годового отчета об исполнении бюджета (форма 05037169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» МКУ по Главному распорядителю бюджетных средств - контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района отражена кредиторская задолженность по бюджетной деятельности за счет средств муниципального бюджета на 01.01.2016 года дебиторская задолженность 0,8 тыс. рублей (прочие услуги), кредиторская задолженность – 44,0 тыс. рублей, в основном, заработная плата с начислениями 42,4 тыс. рублей, услуги связи – 0,5 тыс. рублей.

На 01.01.2017 года кредиторская задолженность составила 63,8 тыс. рублей, в том числе заработная плата 23,5 тыс. рублей и налоги – 40,3 тыс. рублей, дебиторской задолженности не значится.

*Проверка обеспечения отсутствия просроченной задолженности по оплате труда бюджетной сферы*

Проведенной проверкой в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» просроченной кредиторской задолженности по оплате труда работникам бюджетной сферы по данным бюджетному учета учреждений по состоянию на 01.01.2017 года не числится.

В соответствии со статьей 22 Трудового кодекса РФ срок выплаты заработной платы устанавливается коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами. Заработная плата выплачивается не реже, чем 2 раза в месяц (ст.136 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ) до 25 и 10 числа.

Случаев наличия просроченной задолженности по заработной плате с начислениями работникам контрольно-счетной палаты на 01 число каждого месяца в 2016 году не установлено.

#### *Проверка размещения бухгалтерской отчетности*

В 2016 году МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» в соответствии с заключенным договором о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2015 года осуществлялось ведение бухгалтерской отчетности и предоставление отчетности контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района.

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: ... 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 КСП за 2016год, 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 1 апреля 2017 года, на момент проверки данная отчетность размещена.

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 контрольно-счетной палаты подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств финансовый контроль не осуществлялся.

Старший инспектор контрольно-счетной палаты  
Фроловского муниципального района

Г.В. Игнаткина

Председатель контрольно-счетной палаты  
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева

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

главным бухгалтером

В.В. Бабаковой