



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

29.10.2018 г.

н 491

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.1.1. Плана работы на 2017 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 01.02.2017 № 04-р. проведено контрольное мероприятие «Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2016 год Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск».

Цель контрольного мероприятия: проверка достоверности бюджетной отчетности Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск за 2016 год.

Объект контрольного мероприятия: Комитет по образованию Администрации Городского округа Подольск (далее Комитет), подведомственные учреждения.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Годовая бюджетная отчетность Комитета, как главного администратора бюджетных средств за 2016 год сформирована в полном объеме, за исключением таблицы 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

В ходе проведения анализа представленной к проверке сводной годовой бюджетной отчетности установлены нарушения и недостатки, допущенные Комитетом и казенными учреждениями при формировании бюджетной отчетности (отчетность казенных учреждений не имеет оглавления и нумерации, нарушены требования к составлению Пояснительной записки, установлены факты недостоверности форм бюджетной отчетности).

ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств....»

В нарушение п.21 Инструкции 191н при формировании формы отчетности Комитетом не соблюдено требование о составлении сводного Баланса (ф. 0503130) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам Балансов (ф. 0503130), составленных и представленных получателями бюджетных средств (казенными учреждениями). Расхождения установлены по счетам: - 01010000 «Основные средства» в сумме 284 430,86 руб., 01050000 «Материальные запасы» в

сумме 1 179,89 руб., 21 «Основные средства стоимостью до 3000руб.» в сумме 466 231,17руб.

В нарушение «Порядка передачи имущества, финансовых активов и обязательств органов местного самоуправления...», утвержденного Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 25.12.2015года №10/12, переданные от ликвидационных комиссий по актам приема-передачи остатки по счетам 010100000, 010400000, 010500000, 030300000, 030200000 в сумме 13 004 631,43руб. не отражены в учете и в балансе Комитета на начало отчетного периода.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...» в бухгалтерском учете казенных учреждений на забалансовом счете 01 не нашло отражение имущество (нежилые здания, полученные в безвозмездное пользование, программное обеспечение) на общую сумму 16 379 984,66руб.

Указанные нарушения привели к недостоверности отдельных показателей Сводного баланса и Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»

Проверкой правильности формирования раздела 1 «Доходы» установлено:

1. значение показателя в строке 092 «доходы от реализации активов» КОСГУ 172 в размере (-)1 284 554 562,63 руб. не соответствует данным, содержащимся в главной книге и оборотно-сальдовой ведомости по счету 204.33 «Доходы от участия в муниципальных учреждениях» и отраженным в балансе по счету 020430000 «акции и иные формы участия в капитале». Отклонение составляет 1 103 338,64 руб., является стоимостью особо ценного имущества МУ СОШ №20;

2. в прочие доходы по КОСГУ 180, отраженные в размере 2 188 961,07руб. по строке 100 отчета, неправомерно включены:

- остатки по счетам 010100000, 010400000, 010500000, в сумме 4 192 575,47 руб., полученные от ликвидационных комиссий по актам приема-передачи на 01.01.2016, так как по существу остатки не являются поступлением отчетного года, не могут быть результатом деятельности учреждений и должны быть отражены в составе входящих остатков на 01.01.2016 года;

- начисленная в 2016 году амортизация в размере (-) 3 110 227,32 руб. по детскому саду № 13 г.Климовск;

- стоимость особо ценного имущества МУ СОШ № 20 в размере 1103 338,64 руб.

В результате показатель по строке 100 КОСГУ 180 «прочие доходы» завышен на 2 185 686,79 руб. В целом, показатель по строке 010 «Доходы» сводного отчета 0503121 завышен на 1 082 348,15руб., в т.ч.:

Проверкой правильности формирования раздела 2 «Расходы» установлено:

- общий объем расходов сводного отчета не соответствует сумме аналогичных показателей, отраженных в отчетах казенных учреждений. Расходы в сводном отчете занижены на 204 681,78руб.;

- по МКОУ «Школа-интернат для обучающихся с ТНР» объем расходов в отчете не соответствует данным бухгалтерского учета. Завышение отчетных данных составляет 93 172,45руб. за счет неверно отраженных расходов по КОСГУ 272 «Расходование материальных запасов»;

- при формировании отчета Комитета в расходы по КОСГУ 271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов» не включена начисленная в отчетном периоде амортизация по детскому саду №13 г. Климовск в сумме 3 110 227,32руб.

В результате показатель по строке 150 «Расходы» в сводном отчете занижен на 3 221 736,65руб.

Искажение показателей по доходам и расходам повлияло на чистый операционный результат деятельности Комитета. В сводном отчете ф. 0503121 значение этого показателя составляет (- 2 200 481 075,40) руб., а по результатам проверки показатель составит (-2 204 785 160,20) руб.

Операции с нефинансовыми активами в сводном отчете завышены на 145 777,03руб. за счет завышения чистого поступления основных средств на 240 129,36руб. и занижения чистого поступления материальных запасов на 94 352,33руб. Расхождения выявлены в МКОУ «Школа-интернат для обучающихся с ТНР» на основании данных бухгалтерского учета и при суммировании показателей по КОСГУ 440 «уменьшение стоимости материальных запасов» отчетов казенных учреждений.

ф.0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

- В нарушение п.54 Инструкции при заполнении раздела «Доходы бюджета» не отражены группированные коды по бюджетной классификации доходов бюджета в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей по доходам. По разделу «Расходы бюджета» не отражены группировочные коды по классификации расходов бюджета в структуре утвержденных бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.

- Показатели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств сводного отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям сводной бюджетной росписи и уведомлениям о лимитах бюджетных обязательств, доведенных до Комитета, как главного распорядителя бюджетных средств.

- Бюджетный учет доведенных, распределенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств велся Комитетом с нарушением Инструкции 162н, а учет переданных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на счетах 150314000, 150114000 не велся.

При доведенных объемах бюджетных ассигнований (БА) в сумме 5 637 989 630 руб., лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) в сумме 5 637 892 910,19руб. в бюджетном учете на счетах 150311000, 150111000 отражено соответственно 5 365 978 875,59руб. (отклонение – 272 010 754,41руб.), 5 361 587 255,78руб. (отклонение – 276 305 654,41руб.).

Распределено Комитетом БА и ЛБО согласно данным счетов 150112000, 150312000 в сумме 19 379 100руб., при утвержденном объеме БА в сумме 5 637 989 630руб. (отклонение - 5 618 610 530руб.) и ЛБО в сумме 5 637 892 910,19руб. (отклонение – 5 618 513 810,19руб.).

Проверкой установлено, что казенными учреждениями также нарушался порядок ведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на счетах санкционирования расходов, предусмотренный Инструкцией №162н. В

бюджетном учете не отражены или отражены не в полном объеме бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств следующими учреждениями:

- Комитет, как получатель – не отражено лимитов бюджетных обязательств на сумму 5 355 065 915,78руб., бюджетных ассигнований - 5 335 162 635,59руб.;
- МКОУ «Для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - лимитов БО -168 070,69руб., бюджетных ассигнований -16 973 510,62руб.;
- МКОУ «Школа-интернат для обучающихся с ОВЗ» - лимитов БО - 99 497 329,99руб.;
- МКУ «Школа для обучающихся с ОВЗ» - лимитов БО - 7 349 846,69руб.;
- МКУ «Школа-интернат для обучающихся с ТНР» - лимитов БО и бюджетных ассигнований - 1 279 027,88руб. соответственно.

-Объем средств, запланированный Комитетом на 2016год на целевые статьи 610,620,630 (КОСГУ241) в размере 5163854315,78руб., не соответствует объему бюджетных средств, предусмотренных Соглашениями на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на предоставление субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям т.е. больше на 92491862,53руб. Указанные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении полномочий Комитетом как главным распорядителем бюджетных средств в части планирования соответствующих расходов бюджета, установленных подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ.

ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»

При проверке отчетов казенных учреждений, установлено недостоверное отражение объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по графам 4,5 итоговой строки 200, а также в разрезе кодов БК (Комитет, МКУ «Центр обеспечения деятельности сферы образования», МКУ «Школа для обучающихся ОВЗ»).

При проверке сводного отчета ф.0503128 установлено:

- превышение показателей денежных обязательств (гр.9) над показателями бюджетных обязательств (гр.7);
- превышение показателей исполненных денежных обязательств (гр.10) над показателями принятых денежных обязательств (гр.9);
- наличие отрицательных значений показателей гр.12 отчета;
- несоответствие показателей сводного отчета по принятым бюджетным и денежным обязательствам аналогичным показателям отчетов казенных учреждений.

Кроме того, установлены несоответствия показателей отчетов и показателей, отраженных в бухгалтерском учете учреждений на счетах учета обязательств.

Расхождения между показателями, приведенными в отчетности и данными бухгалтерского учета свидетельствуют о нарушении казенными учреждениями ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции № 191н.

Анализируя объемы принятых обязательств по данным бухгалтерского учета, можно сделать вывод, что бюджетные и денежные обязательства принимались не в полном объеме, что является нарушением ст. 162, 219 Бюджетного Кодекса РФ, п.140,141 Инструкции №162н. Наибольшие расхождения выявлены по расходам Комитета, относящимся к статьям/подстатьям КОСГУ 241,242,262.

В нарушение ст.162 Бюджетного Кодекса РФ, п.140 Инструкции №162н МКУ «Центр по обеспечению деятельности системы образования» допущено превышение принятых бюджетных обязательств над выделенными бюджетными ассигнованиями.

Превышение принятых обязательств допущено по прочим закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 36 161руб. (при плане 245 000руб., принято обязательств в сумме 281 161руб.).

В связи с изложенным, достоверность показателей по бюджетным (денежным) обязательствам сводного отчета ф.0502128 не подтверждается.

ф. 0503160 «Пояснительная записка» и приложения к ней

При проверке бюджетной отчетности казенных учреждений установлено нарушение п. 152 Инструкции №191н в части соблюдения требований к структуре пояснительной записки. По учреждениям МКОУ «ЦОДСО», МКУ «ЦБ сферы образования», Комитет по образованию, МКОУ «Школа-интернат для обучающихся с ТНР» пояснительная записка имеет только название и подписи должностных лиц, а текстовая часть пояснительной записки и (или) таблицы к ней отсутствуют.

При формировании отчета ф.0503169 Комитетом не учтены рекомендации совместного письма Минфина РФ и Федерального казначейства от 02.02.2017г. №02-07-07/5669 и №07-04-05/02-120 в части соблюдения идентичности показателя кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017г., отраженной в гр.9 формы 0503169 (за минусом показателей по счетам 120500000 и 130300000) и показателя по гр.12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» формы 0503128. При сверке указанных показателей установлено расхождение в сумме 1 332 105,74руб. Таким образом, сведения о кредиторской задолженности в формах отчетности 0503128 и 0503169 не сопоставимы.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения, оказавшие влияние на достоверность отражения сведений в ф.0503169:

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции № 162-н Комитетом по счету 1 30241 000 начисления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания осуществлялось в размере меньшем, чем предусмотрено Соглашениями. В результате в бухгалтерском учете Комитета не числится кредиторская задолженность по счету 130241000 в сумме 322 830 887,74 руб. и, соответственно, не отражена в форме 0503169;

- в нарушение федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом, как получателем бюджетных средств, и казенными учреждениями в бухгалтерском учете не отражены начисления по актам выполненных работ, услуг за декабрь 2016г., тем самым занижена кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. в сумме 1 133 360,51руб.;

- и другие нарушения

2. При проверке эффективности использования средств бюджета, выделенных МУ «Центр технического обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений» в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иных субсидий установлены следующие нарушения:

- Комитетом при формировании муниципального задания допущены отдельные недостатки и нарушения требований ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ;

- в нарушение п.3 Приказа Комитета от 30.09.2016г. №1180 «О внесении изменений в муниципальные задания на 2016год и плановый период 2017 и 2018 годов» изменения в муниципальное задание учреждения в 2016году не вносились;

- в нарушение ст. 69.1 Бюджетного Кодекса РФ объем субсидии, предусмотренный Соглашением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, не

соответствует объему муниципальной услуги и утвержденному нормативу затрат на оказание этой муниципальной услуги, а также не соответствует объему субсидии, утвержденному в бюджетной росписи Комитета на 2016 год;

- Ведомственный перечень услуг (работ) и нормативы затраты на оказание муниципальных услуг, утвержденные Комитетом не позволяют проверить объем выполнения учреждением муниципального задания.

- в нарушение «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Городского округа Подольск», утвержденного Постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015г. №73-П Комитетом в 2016 году не осуществлялся контроль за выполнением подведомственными бюджетными учреждениями муниципального задания.

- в течение 2016 года (февраль-ноябрь) учреждению неправомерно, без соответствующего Соглашения, перечислялись целевые субсидии, а учреждением расходовались средства на погашение кредиторской задолженности прошлых лет в сумме 743 980руб. и на исполнение судебных актов в сумме 294 540руб.;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» объем принятых обязательств по целевым субсидиям превышает объем плановых назначений;

- достоверность форм отчетности МУ «ЦТО МОУ» 0503738 «отчет о принятых обязательствах» и 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не подтверждается;

- Комитет, как орган, осуществляющий функции учредителя и как главный распорядитель бюджетных средств, не в полном объеме осуществляет контроль за исполнением учреждениями муниципального задания и за достоверностью представляемой ими бюджетной отчетности.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от 28.06.2017г. №07). В соответствии с решением Коллегии в адрес председателя Комитета по образованию направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев