



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**

184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072, e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

---

г.Кировск

21 апреля 2014г.

**АКТ**

*по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности Финансово-экономического управления администрации города Кировска за 2013 год.*

Контрольно-счетным органом города Кировска (далее - КСО г.Кировска) на основании ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.48.1 Устава города Кировска, ст.2 Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска, п.4.2 решения Совета депутатов города Кировска от 25.02.2014 №4 «Об установлении переходного периода организации деятельности контрольно-счетного органа города Кировска», в соответствии с планом проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2013 год проведена внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств Финансово-экономического управления администрации города Кировска за 2013 год (далее – ФЭУ, учреждение, главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов)

**1. Общие положения**

Годовая бюджетная отчетность представлена учреждением в КСО города Кировска 31.03.2014 (исх.№05-06/150 от 31.03.2014, вх.№2 от 09.04.2014). Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта автоматизации исполнения бюджета «Бюджет-КС» и программного продукта автоматизации бухгалтерского учета «1С:Предприятие». Главная книга представлена на бумажном носителе 15.04.2014 (исх.№05-16/ФЭУ-177-ИП). Особенности ведения бюджетного учета в учреждении отражены в учетной политике, утвержденной приказом начальника ФЭУ №25 от 11.05.2011.

В соответствии с Приложением №1 к решению Совета депутатов города Кировска от 18.12.2012 № 68 «О бюджете города Кировска на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» ФЭУ является главным администратором бюджетных средств по 19 кодам бюджетной классификации (КБК). Полномочия администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ осуществляются ФЭУ на основании Приказа учреждения от «20» декабря 2012 года №31 «О наделении полномочиями администратора доходов в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов».

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 18.12.2012 № 68 «О

бюджете города Кировска на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» (Приложение №5) ФЭУ является главным распорядителем бюджетных средств.

## **2. Оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности**

По результатам проверки и анализа бюджетной отчетности установлено следующее:

- 2.1. В нарушение п.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в учреждении отсутствует правовой акт о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо.
- 2.2. В нарушение ст.160.1 БК РФ, Порядка осуществления полномочий главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 22.12.2011 №1614 ФЭУ не в полном объеме исполняет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета. В нарушение п.3 Порядка осуществления полномочий главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 22.12.2011 №1614 приказ ФЭУ от «20» декабря 2012 года №31 «О наделении полномочиями администратора доходов в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов» не содержит:
  - 2.2.1. Порядок заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам местного бюджета или указание нормативных правовых актов РФ, регулирующих данные вопросы;
  - 2.2.2. Порядок и сроки сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов бюджетов в соответствии с нормативными правовыми актами РФ;
  - 2.2.3. Порядок действий администраторов доходов бюджетов при уточнении невыясненных поступлений в соответствии с нормативными правовыми актами РФ;
  - 2.2.4. Порядок, формы и сроки представления администраторами доходов местного бюджета главному администратору доходов сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий главного администратора доходов.
- 2.3. В нарушение п.11.1, п.152 приложения к Приказу министерства финансов РФ №191н от 28.12.2010г. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее инструкция №191н) в состав годовой бюджетной отчетности учреждения не включены следующие формы, таблицы:
  - 2.3.1. раздел 2 пояснительной записки "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" не содержит таблицу №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;В соответствии с п.8. инструкции №191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.
- 2.4. В нарушение п.20 инструкции №191н в составе Баланса (ф. 0503130) отсутствует справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.
- 2.5. Пояснительная записка (ф.0503160) содержит недостоверную информацию. В составе отчетности не представлена форма «Сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф. 0503161), в пояснительной записке отражена информация об отсутствии числовых значений показателей, предусмотренных данной формой. Вместе с тем, в соответствии с п.160 инструкции №191н в графах

3,10 формы отражается количество казенных учреждений (их обособленных подразделений), являющихся получателями бюджетных средств и подведомственных главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, в том числе казенное учреждение, являющееся главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств (графы 3, 10). В соответствии со ст.41 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Уставом города Кировска, Бюджетом города Кировска на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов (решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2012 №68) ФЭУ - казенное учреждение, являющееся главным распорядителем бюджетных средств.

### **3. Анализ соблюдения норм бюджетного законодательства.**

- 3.1. В нарушение п.6 приложения к приказу Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее инструкция №157н) учреждение:
- 3.1.1. использует счета (главная книга) не входящие в рабочий план счетов учреждения (приложение №3 к учетной политике учреждения): 201.11, 207.13, 304.01, 501.15, 503.13, 503.15, 503.23, 503.25, 503.33, 503.35;
  - 3.1.2. не отражает в учетной политике порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
  - 3.1.3. порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;
- 3.2. В нарушение ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ года, п.1.5 приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) ФЭУ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год не была проведена инвентаризация активов и обязательств.
- 3.3. В соответствии с п.70 Инструкции №191н главным распорядителем бюджетных средств, как получателем бюджетных средств, графа 4 Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) заполняется на основании данных аналитического учета счета 150311000 "Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года" и счета 150314000 "Переданные бюджетные ассигнования текущего финансового года". Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись.
- В соответствии с п.70 Инструкции №191н, главным распорядителем бюджетных средств, как получателем бюджетных средств, графа 5 Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) заполняется на основании данных аналитического учета счета 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года" и счета 150114000 "Переданные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года". Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись.
- 3.4. В нарушение п.96 инструкции №191н графа 4 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) не подтверждена данными соответствующих счетов аналитического учета, Приложение 1.

#### 4. Анализ исполнения бюджета за 2013г.

4.1. Бюджетные обязательства по доходам ФЭУ исполнены на 94,2% (62 758 544,34 руб.). В течение 2013 года роспись доходов менялась 4 раза. Изменение первоначальной росписи доходов составило + 50 657 741,92 руб. (418%), Приложение 2.

4.2. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 18.12.2012 № 68 «О бюджете города Кировска на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» утвержденные бюджетные назначения ФЭУ на 2013 год составили 22 816,2 тыс. руб. Вся сумма бюджетных назначений является резервными средствами. В течение 2013 года бюджетные назначения учреждения были уменьшены на 22 328,5 тыс.руб. (68 справок о внесении изменений в сводную бюджетную роспись). Вместе с тем, расхождение бюджетной росписи с бюджетом города Кировска составило 131,5 тыс.руб. (таблица 1)

Таблица 1

№ п/п	Справка об изменении сводной бюджетной росписи	Уточненная роспись, руб.
1	СБР №281 от 26.12.2013	-58 300
2	СБР №271 от 23.12.2013	-7 700
3	СБР №263 от 13.12.2013	-5 900
4	СБР №277 от 25.12.2013	-600
5	СБР №262 от 13.12.2013	-59 000
Итого		-131 500

Изменение бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете осуществлялось в соответствии со ст.217 БК РФ. В процессе проверки в ФЭУ было направлено письмо от 21.04.2014 №13-КСО, в котором была запрошена дополнительная информация по исполнению бюджета. В случае выявления нарушений при анализе поступившей информации в КСО данные нарушения будут отражены в общем заключении по исполнению бюджета города Кировска за 2013 год.

Бюджетные обязательства по расходам ФЭУ на конец 2013 года составили в соответствии с уточненной бюджетной росписью 487,7 тыс.руб. В связи с особенностями деятельности ФЭУ (резервные средства) бюджетные обязательства ФЭУ исполнены не были.

В 2013 году действовали следующие правовые акты, регламентирующие порядок расходования (распределения) резервных средств ФЭУ:

- Постановление администрации города Кировска от 04.02.2013 №183 «Об утверждении Положения о порядке расходования в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов средств, зарезервированных в бюджете города Кировска на софинансирование расходов в рамках реализации региональных целевых программ»;
- Постановление администрации города Кировска от 25.06.2013 №950 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств, зарезервированных в бюджете города Кировска на выполнение мероприятий по проведению энергетических обследований на объектах бюджетной сферы г.Кировска в 2013 году»;

- Постановление администрации города Кировска от 04.02.2013 №183 «Об утверждении Положения о порядке распределения средств, зарезервированных в бюджете города Кировска на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно и на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных учреждений в части единовременных пособий при увольнении в связи с выходом на пенсию по старости и молодым специалистам при трудоустройстве на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов».
- 4.3. По состоянию на 01.01.2014 года сумма дебиторской задолженности согласно ф.0503169 возросла по отношению к сумме задолженности на начало 2013 года на 14 535 718,53 руб. и составила – 69 265,33 рублей. Рост дебиторской задолженности в течение 2013 года связан с остатком неиспользованных межбюджетных трансфертов 2012 года в начале 2013 года, их возвратом, получением и исполнением в течение 2013 года (в основном - гондольная дорога).
- 4.4. В соответствии с кредитным договором №68 от 20.12.2007 МУЭП «Кировское ЖКУ» по состоянию на 01.01.2014г. имеет задолженность перед бюджетом города Кировска в размере 79 938 249,37 руб. (ф.0503172). Срок окончания данного договора – 31.12.2014. В настоящее время МУЭП «Кировское ЖКУ» находится на стадии банкротства. Поскольку процедура банкротства МУЭП «Кировское ЖКУ» продолжается уже длительное время (с 2010 года), в 2013 году в бюджет города Кировска средств по погашению указанного кредита не поступало, можно предположить, что задолженность перед бюджетом города Кировска по данному кредиту не изменится и, следовательно, неэффективные расходы бюджета города Кировска составят 79 938 249,37 руб.

#### **Выводы:**

Установленные внешней проверкой нарушения и недостатки, не оказали существенное влияние на достоверность данных сводного годового отчета по исполнению бюджета города Кировска за 2013 год. Наличие нарушений и недостатков свидетельствует о необходимости повышения качества анализа бюджетной отчетности, повышения ответственности должностных лиц учреждения за ее подготовку.

В ходе проверки годовой отчетности ФЭУ за 2013 год выявлены факты, свидетельствующие о следующих нарушениях:

1. Нарушение ст.160.1 БК РФ, Порядка осуществления полномочий главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 22.12.2011 №1614 (ФЭУ не в полном объеме исполняет полномочия главного администратора доходов бюджета);
2. Нарушение п.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (отсутствует правовой акт о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо)
3. Нарушение ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ года, п.1.5 приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 (нарушение порядка проведения инвентаризации).
4. Установлены нарушения при заполнении форм бюджетной отчетности (нарушение п. 11.1, п.20, п.70, п.96, п.152, п.155, п.160 инструкции №191н);
5. Нарушение, связанное с разработкой учетной политики учреждения (нарушение п.6 инструкции №157н);

Предложения:

1. Устранить нарушения по установленным фактам;

2. Не допускать нарушений установленных требований при формировании бюджетной отчетности;
3. Актуализировать учетную политику учреждения в соответствии с требованиями инструкции №157н;
4. Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности обеспечить в соответствии с наделенными полномочиями;
5. В срок до 28.04.2014г. предоставить в Контрольно-счетный орган города Кировска пояснения по выявленным нарушениям, изложенным в данном акте.

**Начальник отдела  
контрольно-аналитических мероприятий  
Контрольно-счетного органа города Кировска**

\_\_\_\_\_ **И.А. Богданов**

1 экземпляр акта получен  
**Заместитель главы Администрации города Кировска,  
Начальник финансово-экономического управления  
администрации города Кировска**

\_\_\_\_\_ **В.В. Дядик**

**Приложение 1**

<u>Код строки</u> <u>ф.0503121</u>	Согласно инструкции 191н	Согласно главной книги	Согласно ф.0503121 (гр.6)	Расхождения
411	сумма по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 020100000 "Денежные средства учреждения" и данным кода счета 121002000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет" до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года;	115 034 569,82	62 758 544,34	-52 276 025,48
412	сумма по данным счетов уменьшений соответствующих аналитических счетов счета 020100000 "Денежные средства учреждения" и данным кода счета 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами" до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года;	3 431 530,09	3 329 299,54	-102 230,55
481	сумма по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу", счета 021001560 "Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", счета 021003560 "Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличными денежными средствами", 021005560 "Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов";	117 681 088,67	95 368 057,80	-22 313 030,87
482	по строке 482 - сумма по данным счетов уменьшений соответствующих аналитических счетов счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу", счета 021001660 "Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", счета 021003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам", 021005660 "Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов";	140 747 323,13	80 832 339,27	-59 914 983,86
541	сумма по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", счета 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами" (кроме счетов 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом"). Данные по кредитовому обороту кода счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года;	102 230,55	0,00	-102 230,55
542	сумма по данным счетов уменьшений соответствующих аналитических счетов счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", счета 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами" (кроме счетов 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом"). Данные по дебетовому обороту кода счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года.	3 431 530,09	3 329 299,54	-102 230,55

**Приложение 2 Доходы бюджета города Кировска, администрируемые ФЭУ в 2013г., руб.**

Документ, учреждение	Код дохода			по состоянию на 01.01.2013	по состоянию на 31.12.2013	Отклонение	Основание	
Администратор: Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	003	0000000000	0000	000	15 930 000,00	66 587 741,92	50 657 741,92	
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	003	2000000000	0000	000	15 930 000,00	66 587 741,92	50 657 741,92	
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ</b>	003	2020000000	0000	000	15 930 000,00	32 454 600,00	16 524 600,00	
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	003	2020100000	0000	000	9 370 500,00	13 370 500,00	4 000 000,00	
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	003	2020100104	0000	000	9 370 500,00	9 370 500,00	0,00	
Дотации бюджетам городских округов на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления	003	2020100904	0000	000		4 000 000,00	4 000 000,00	справка-уведомление №53 от 20.12.2013 об изменении росписи доходов (уведомление минэкономразвития от 14.10.2013 №69)
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	003	2020200000	0000	000	2 026 900,00	15 274 700,00	13 247 800,00	
Прочие субсидии бюджетам городских округов	003	2020299904	0000	000	2 026 900,00	15 274 700,00	13 247 800,00	справка-уведомление №23 от 26.06.2013 об изменении росписи доходов (уведомление Минфина от 05.06.2013 №73, Комитета по физической культуре от 05.06.2013 №39)
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	003	2020300000	0000	000	4 532 600,00	3 809 400,00	-723 200,00	
Прочие субвенции бюджетам городских округов	003	2020399904	0000	000	4 532 600,00	3 809 400,00	-723 200,00	справка-уведомление №53 от 20.12.2013 об изменении росписи доходов (уведомление Минтруда от 11.11.2013 №11)
<b>ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	003	2070000000	0000	000		34 100 000,00	34 100 000,00	
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	003	2070405004	0000	000		34 100 000,00	34 100 000,00	справка-уведомление №6 от 27.03.2013 об изменении росписи доходов (Соглашение с СЗФК от 31.01.2013)
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБ. ТРАНСФ., ИМЕЮЩИХ ЦЕЛ. НАЗН., ПРОШЛ. ЛЕТ</b>	003	2180000000	0000	000		33 141,92	33 141,92	
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов	003	2180401004	0000	000		12 001,32	12 001,32	справка-уведомление №14 от 30.05.2013 об изменении росписи доходов (служебная записка главного бухгалтера ФЭУ от 23.01.2013 №б/н)
Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	003	2180402004	0000	000		21 140,60	21 140,60	справка-уведомление №14 от 30.05.2013 об изменении росписи доходов (служебная записка главного бухгалтера ФЭУ от 23.01.2013 №б/н)