

Отчёт
по результатам внешней проверки бюджетной отчётности за 2012 год
главного распорядителя бюджетных средств
администрации Фрунзенского района города Владимира

04 февраля 2013 года

Внешняя проверка бюджетной отчётности главного распорядителя бюджетных средств администрации Фрунзенского района города Владимира проведена отделом финансового контроля Совета народных депутатов города Владимира в соответствии с программой проведения проверки, утверждённой главой города Владимира.

Проверка проводилась в администрации Фрунзенского района города Владимира с 21 января по 01 февраля 2013 года.

Проверяющие руководствовались:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;
Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
Приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учёта и инструкции по его применению»;
решениями Совета народных депутатов города Владимира, постановлениями главы города Владимира.

Для проверки использованы следующие документы:

баланс главного распорядителя на 01.01.2012 и на 01.01.2013;
отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств за 2012 год;
отчёт о финансовых результатах деятельности;
пояснительная записка к отчёту;
Главная книга, регистры синтетического и аналитического учёта, документы первичного учёта и другие документы за 2012 год.

Администрация Фрунзенского района города Владимира является юридическим лицом, администратором доходов бюджета города, ведёт бухгалтерский учёт по выделенным из бюджета средствам на обеспечение деятельности, а также услугам по иной приносящей доход деятельности, составляет бюджетную отчётность как получатель бюджетных средств. Подведомственных получателей не имеет. Учреждению открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Владимирской области: получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета и для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

1. Проверка баланса

1.1. Проверка данных по разделу «Нефинансовые активы»

В ходе проверки установлено:

1.1.1. Инвентаризация имущества проведена на основании приказа от 14.11.2012 № 191 «О проведении инвентаризации имущества и денежных обязательств». Инвентаризация проведена с 01 декабря по 14 декабря 2012 года.

1.1.2. В оформлении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов нарушений не выявлено. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учёта не установлено.

1.1.3. Остатки нефинансовых активов, отражённые в балансе (форма 0503130) на начало 2013 года, сверены с остатками, отраженными в балансе за 2012 год, расхождений не установлено.

1.1.4. Остатки по счетам 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация основных средств» баланса по состоянию на 01.01.2013 совпали с суммами остатков по этим счетам, отражёнными в Главной книге за декабрь 2012 года. По бюджетной деятельности балансовая стоимость основных средств составляет 4348712,47 руб., что соответствует остаткам на 31 декабря 2012 года оборотной ведомости по основным средствам, нематериальным и непроизведённым активам за декабрь 2012 года. Остаточная стоимость основных средств по бюджетной деятельности составила 349189,46 руб.

1.1.5. Согласно данным баланса по состоянию на 01.01.2013 по счёту 010500000 «Материальные запасы» остатки по бюджетной деятельности составили 49170,60 руб. Остатки материальных запасов соответствуют остаткам, отражённым в Главной книге за декабрь 2012 года и в оборотной ведомости.

1.1.6. Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «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» обязательными реквизитами инвентарной карточки учёта основных средств являются номер амортизационной группы и срок полезного использования. В ходе проверки отмечены незначительные недостатки в оформлении. Все недостатки устранены в ходе проверки.

1.2. Проверка данных по разделу «Финансовые активы»

1.2.1. В результате сопоставления данных баланса исполнения бюджета по состоянию на 01.01.2013 по счёту 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с выпиской по лицевым счетам на

28.12.2012 (последний операционный день) и суммами остатков по Главной книге за декабрь 2012 года расхождений не установлено. Остатки средств отсутствуют.

1.2.2. В результате сопоставления данных баланса по счёту 020134000 «Касса» с суммами остатков по этому счёту по Главной книге, кассовой книге и журналу операций по счёту «Касса» за декабрь 2012 года расхождений не установлено. Остатки денежных средств по счёту «Касса» на конец отчётного периода отсутствуют.

1.2.3. Проведена выборочная проверка порядка ведения кассовых операций на соответствие его Порядку ведения кассовых операций, утверждённому Центральным Банком Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П. Проверена кассовая книга, журнал регистрации, приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчёты, другие первичные документы за январь, февраль, март, ноябрь и декабрь 2012 года.

Установлено:

- оформление приходно - расходных кассовых документов соответствует указанному выше порядку;

- остатки денежных средств в кассе не превышают лимита остатков кассы, установленного на 2012 год приказом главы администрации Фрунзенского района города Владимира от 30.12.2011 № 230 в сумме 5000 руб.;

- расчёты наличными деньгами не превышают предельного размера в соответствии с указаниями Банка России от 20.06.2007 № 1843-у;

- случаев расходования наличных денег на цели, отличные от указанных в заявках на получение денежных средств Управлению Федерального казначейства по Владимирской области, не установлено.

Отмечено следующее:

- по расходному кассовому ордеру от 20.03.2012 № 22 выданы денежные средства под отчёт в сумме 10000 руб. В качестве основания для проведения данной операции прилагалось заявление подотчётного лица от 24.02.2012 на сумму 4990,8 руб. В ходе проверки ошибка была исправлена путём замены документа - основания на заявление от 16.03.2012 на сумму 10000 руб.;

- к платёжному поручению от 17.01.2012 № 4391138 на сумму 426500 руб. на перечисление заработной платы за 1 половину января 2012 года на счета банковских карт по договору от 18.08.2008 № 10005364 приложен список получателей без печати и подписи начальника организации. В ходе проверки документ был оформлен надлежащим образом.

1.2.4. В результате сопоставления данных баланса по счёту 020135000 «Денежные документы» с суммами остатков по Главной книге за декабрь 2012 года и карточками учёта средств и расчётов расхождений не установлено. По бюджетной деятельности остатки средств на конец отчетного периода составили 81 руб.

1.2.5. В результате сопоставления данных баланса по счетам 020500000 «Расчёты по доходам», 020600000 «Расчёты по выданным авансам», 020800000 «Расчёты с подотчётными лицами», 020900000 «Расчёты по ущербу имущества» с суммами остатков по соответствующим счетам Главной книги и журналов операций за декабрь 2012г. расхождений не установлено. Остатки средств по перечисленным счетам на конец отчётного периода отсутствуют.

1.2.6. Выборочно проверен порядок расчётов с подотчётными лицами за январь, февраль, март, ноябрь и декабрь 2012 года.

Установлено, что использование средств, выданных под отчёт, соответствует целевому назначению аванса.

Приказами от 03.05.2011 № 65 «Об утверждении Положения об учётной политике на 2011 год» и от 30.12.2011 № 233 «О внесении изменений в приказ от 03.05.2011 и продлении срока его действия» установлен срок использования денежных средств, выданных на хозяйственно - операционные расходы - 10 дней при условии полного отчёта конкретного подотчётного лица по ранее выданному авансу. Случаев превышения установленных сроков предоставления подотчётными лицами авансовых отчётов не установлено; документы, подтверждающие расходы, приложены.

1.3. Проверка данных по разделу «Обязательства»

1.3.1. В результате сопоставления данных раздела «Обязательства» баланса по состоянию на 01.01.2013 (форма 0503130) с данными Главной книги на 01.01.2013 по счетам 030100000 «Расчёты с кредиторами по долговым обязательствам», 030200000 «Расчёты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты», 030400000 «Прочие расчёты с кредиторами» расхождений не установлено. По всем счетам раздела баланса «Обязательства» и соответствующим им счетам в Главной книге остатки средств отсутствуют.

1.3.2. Проверкой журнала операций № 4.70н «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2012г. установлено, что кредиторская и дебиторская задолженности на конец года отсутствуют.

1.3.3. Согласно представленному реестру закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов, случаи превышения предельного размера расчётов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (100000 руб.), установленного Центральным банком Российской Федерации, отсутствуют. Проверкой первичных документов и данных журналов операций № 4.70н «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», № 2.70н «Журнал операций по банковскому счёту» за январь, февраль, март, ноябрь, декабрь 2012 г. установлено, что все закупки товаров работ и услуг на сумму свыше 100000 руб. произведены в указанные периоды на основании заключённых муниципальных контрактов.

Согласно представленным сведениям о ходе реализации муниципального

заказа за 2012 год размещено 3 заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Общая сумма по заключённым муниципальным контрактам составила 1111000 руб.; условная экономия бюджетных средств от размещения заказов на выполнение услуг для муниципальных нужд путем проведения котировок составила 90000 руб.

1.3.4. Согласно «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» остатки средств на счетах 05, 07, 10, 11, 12, 17, 18 на конец отчётного периода отсутствуют.

1.3.5. На счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» на конец отчётного периода остатки составляют 670955,21 руб., по счёту 03 «Бланки строгой отчётности» - 13 руб.

2. Проверка отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, (распорядителя), получателя средств бюджета (форма 0503127)

2.1. Данные раздела 1 «Доходы бюджета» по графе 5 (исполнено) соответствуют оборотам по Главной книге за период (за год) по счёту 121002000 «Расчёты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами», составляют 265380,02 руб. и превышают утверждённые бюджетные назначения на 5380,02 руб. (на 2,1%) в связи с перевыполнением плана.

2.2. Утверждённые с учётом изменений бюджетные назначения отражены в сумме 23965700 руб. Решением от 23.12.2011 № 228 бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 22774000 руб. Согласно сведениям об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503163) первоначальные ассигнования увеличены на 1191700 руб. Проверкой установлено, что внесенные изменения соответствуют решениям Совета народных депутатов г.Владимира и приказам главы администрации Фрунзенского района города Владимира, принятым в течение 2012 года.

Исполнены расходы в сумме 23889075,03 руб. или 99,7% к плану (не использовано 76624,97 руб.). В документе «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164) причиной отклонений от плановых ассигнований указано — фактическая потребность в средствах меньше плановой.

3. Проверка отчёта о финансовых результатах деятельности (форма 0503121)

3.1. Доходы по бюджетной деятельности, отражённые в форме 0503121 в сумме 275380,02 руб., соответствуют оборотам счёта 140110000 «Доходы текущего финансового года»:

- 140110130 «Доходы от оказания платных услуг» 100 руб.;
- 140110140 «Доходы от сумм принудительного изъятия» 265280,02 руб.;
- 140110180 «Прочие доходы» 10000 руб.

3.2. Данные раздела «Расходы» по бюджетной деятельности соответствуют данным Главной книги по соответствующим счетам аналитического учёта счёта 140120000 «Расходы текущего финансового года» с учётом следующих особенностей:

- по КОСГУ 221 «Услуги связи» обороты по Главной книге больше, чем отражено в отчёте на 3959,5 руб., в связи с восстановлением на счёте средств за личные переговоры работников учреждения;

- по КОСГУ 271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов» обороты по Главной книге больше на 29110 руб. в связи с исправительной проводкой (неверно был указан КБК).

4. Анализ пояснительной записки (форма 0503160)

К пояснительной записке приложены формы и таблицы в соответствии с инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

По результатам проверки в адрес администрации Фрунзенского района города Владимира для ознакомления направлен акт. Письмом от 06.02.2013 № 25-01/1-58/203 получены пояснения. Возражения по замечаниям отсутствуют. Все недостатки устранены в ходе проверки.

Выводы

В целом представленная к проверке бюджетная отчётность является полной и достоверной.

Заведующий отделом финансового контроля

В.К. Тарарёв