

**Отчёт**  
**по результатам внешней проверки бюджетной отчётности**  
**за 2012 год главного распорядителя бюджетных средств**  
**отдела транспорта и связи администрации города Владимира**

01 марта 2013 года

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

Проверка проводилась в отделе транспорта и связи администрации города Владимира (далее по тексту – отдел транспорта и связи) с 18 по 28 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 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»;  
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 01.01.2013;  
отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств за 2012 год;  
отчёт о финансовых результатах деятельности;  
пояснительная записка к отчёту;  
Приказ начальника транспорта и связи от 09.02.2012 № 2А «Об учётной политике отдела транспорта и связи администрации города Владимира»;  
Главная книга, регистры синтетического и аналитического учёта, документы первичного учёта и другие документы за 2012 год.

Отдел транспорта и связи является юридическим лицом, казённым учреждением, образованным для осуществления управленческих функций, ведёт

бухгалтерский учёт по выделенным из бюджета средствам на обеспечение деятельности, составляет бюджетную отчётность как получатель бюджетных средств. 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 29.11.2012 № 66 «О проведении инвентаризации» с 03 по 04 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 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 539603,75 руб., что соответствует остаткам на 31 декабря 2012 года оборотной ведомости по основным средствам, нематериальным и произведённым активам за декабрь 2012 года. Остаточная стоимость основных средств по бюджетной деятельности составила 29750,10 руб.

1.1.4. Согласно данным баланса по состоянию на 01.01.2013 по счёту 010500000 «Материальные запасы» остатки средств отсутствуют, что соответствует остаткам, отражённым в Главной книге за декабрь 2012 года и в оборотной ведомости.

1.1.5. Остатки по счёту 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» 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 остатки составляют 10399050 руб.

1.1.6. Согласно приказу Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н обязательными реквизитами инвентарной карточки учёта основных средств являются номер амортизационной группы и срок полезного использования. Недостатков в оформлении не обнаружено.

## 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. В Приложении № 1 «Положение об учётной политике отдела транспорта и связи администрации города Владимира» к приказу от 09.02.2012 № 2А в качестве основания порядка расходования денежных средств и денежных документов приведён документ от 22.09.1999 № 40, который утратил силу 01.01.2012.

В проверяемом периоде действовало «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П, утверждённое Центральным Банком Российской Федерации.

Проведена выборочная проверка порядка ведения кассовых операций: проверена кассовая книга, журнал регистрации, приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчёты, другие первичные документы за июнь, июль, август, ноябрь и декабрь 2012 года.

Установлено:

- остатки денежных средств в кассе не превышают лимита остатка кассы, установленного на 2012 год приказом начальником отдела транспорта и связи от 10.02.2012 № 1-А «Об установлении лимита остатка наличных денег» в сумме 1500 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:

- в нарушение п.8 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н приняты к учёту некоторые первичные документы без разрешающей подписи начальника отдела или уполномоченного им на то лица. Недостатки устранены в ходе проверки;

- приняты к учёту первичные документы с незаполненными обязательными реквизитами, предусмотренными унифицированной формой документа

(отсутствует печать заказчика на актах выполненных работ (оказанных услуг связи) № 841207/33/042873 и № 841201/33/163753 от 31.10.2012 на сумму 70,74 руб. и 1620,94 руб. соответственно). Недостатки устранены в ходе проверки.

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. Остатки средств отсутствуют.

1.2.5. В результате сопоставления данных баланса по счетам 020500000 «Расчёты по доходам», 020800000 «Расчёты с подотчётными лицами», 020900000 «Расчёты по ущербу имущества», 021000000 «Прочие расчёты с дебиторами» 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. Согласно данным баланса по состоянию на 01.01.2013 по счёту 020600000 «Расчёты по выданным авансам» остатки средств по бюджетной деятельности составляют 1015,86 руб., что соответствует остаткам, отражённым в Главной книге за декабрь 2012 года.

1.2.7. Выборочно проверен порядок расчётов с подотчётными лицами за июнь, июль, август, ноябрь и декабрь 2012 года.

Приказом начальника транспорта и связи от 09.02.2012 № 2А установлен срок использования денежных средств под отчёт – не более 1 месяца при условии полного отчёта конкретного подотчётного лица по ранее выданному авансу. Отчёты о командировочных расходах сдаются бухгалтеру не позднее трёх рабочих дней со дня возвращения из командировки. Нарушений не обнаружено.

### **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. Согласно представленным данным на 01.01.2013 у отдела транспорта и связи имеется дебиторская задолженность в сумме 1015,86 руб., которая образовалась в результате перечисления аванса за подписку на газету «Молва» на 1 полугодие 2013 года, что также отражено в документе «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).

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 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», № 2 «Журнал операций по банковскому счёту» за июнь, июль, август, 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 4 заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Общая сумма по заключённым муниципальным контрактам составила 13616900 руб.; условная экономия бюджетных средств от размещения заказов на выполнение услуг для муниципальных нужд путем проведения котировок составила 6600 руб.

1.3.4. Согласно «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» остатки средств на счетах 01, 03, 05, 07, 10, 11, 12, 17, 18 на конец отчётного периода отсутствуют.

## **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 31374354,20 руб. и меньше утверждённых бюджетных назначений на 464054,80 руб. ( 98,5% утверждённых бюджетных назначений).

2.2. Утверждённые с учётом изменений бюджетные назначения отражены в сумме 132868596,86 руб. Решениями от 22.02.2012 № 32 и № 38 были утверждены бюджетные ассигнования в связи с созданием отдела транспорта и связи в сумме 139444500 руб. Проверкой установлено, что внесённые изменения соответствуют решениям Совета народных депутатов г.Владимира, принятым в течение 2012 года.

Расходы исполнены в сумме 132397873,98 руб. или 99,6% к плану (не использовано 470722,88 руб.). В документе «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164) причины отклонений от планового процента исполнения не указаны.

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

3.1. Доходы по бюджетной деятельности, отражённые в форме 0503121 в сумме 31505328,94 руб., соответствуют оборотам счёта 140110000 «Доходы текущего финансового года»:

- 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 31374354,20 руб.;
- 140110180 «Прочие доходы» 130974,74 руб.

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

#### **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 отдела транспорта и связи для ознакомления направлен акт. Письмом от 01.03.2013 № 46-01/168 получены пояснения. Возражения по замечаниям отсутствуют. Все недостатки устранены в ходе проверки. Приказом начальника отдела от 01.03.2013 № 8 «О внесении изменений в учётную политику» внесены изменения в учётную политику отдела.

#### **Выводы**

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

Заведующий отделом финансового контроля

В.К. Тарарёв