

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

А К Т № 02-2.10-18-25/237

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств Министерства инвестиций и
развития Свердловской области
за 2017 год

03 апреля 2018 года

г. Екатеринбург

1. Основание для проведения внешней проверки: пункт 2.10. плана работы Счетной палаты Свердловской области на 2018 год, распоряжение председателя Счетной палаты Свердловской области от 21.03.2018 № 01-05/8.

2. Проверяемый период: 2017 год.

3. Вопросы внешней проверки:

3.1. Проверка соблюдения ГАБС срока предоставления годовой бюджетной отчетности.

3.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3.2.1. Определение полноты годовой бюджетной отчетности ГАБС:

– установить соответствие пункту 11.1. Инструкции 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 191н) состава годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

– оценить информативность показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок для возможности использования информации внутренним и внешним пользователям.

3.2.2. Определение достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС (установить соответствие формирования годовой бюджетной отчетности правилам, установленным Инструкцией № 191н):

– определить соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям, утвержденным законом о бюджете (с учетом изменений), а также сводной бюджетной росписи;

– определить соответствие показателей, утвержденных и исполненных бюджетных ассигнований отчетности главных администраторов бюджетных средств, обобщенным итоговым данным отчетности администраторов и подведомственных получателей;

– определить соответствие показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отчету по поступлениям и выбытиям, представленному Управлением федерального казначейства по Свердловской области.

3.3 Проверка сведений о проведенной инвентаризации активов и обязательств:

– проверить наличие утвержденного главным распорядителем бюджетных средств (как получателем бюджетных средств) порядка проведения инвентаризации;

– проверить отражение информации о фактах проведения годовой инвентаризации (то есть проведенной в целях составления годовой бюджетной отчетности) в годовой бюджетной отчетности ГАБС, подведомственных получателей бюджетных средств;

– проверить наличие итоговых документов инвентаризации ГАБС (как получателя бюджетных средств).

4. Срок проведения внешней проверки на объекте:

с 02 по 03 апреля 2018 года.

5. В ходе внешней проверки установлено следующее.

5.1. Общие сведения.

В проверяемом периоде Министерство инвестиций и развития Свердловской области (далее – Министерство) действовало на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 01.10.2014 № 850-ПП, в соответствии с которым Министерство являлось главным администратором доходов областного бюджета по закрепленным за ним источникам доходов, главным распорядителем средств областного бюджета.

Министерство осуществляло функции и полномочия учредителя государственного бюджетного учреждения Свердловской области "Центр развития туризма Свердловской области".

В проверяемом периоде организацию ведения бухгалтерского учета осуществляли:

Министр инвестиций и развития Свердловской области Нисковских Дмитрий Андреевич с 08.12.2016 по 15.09.2017;

Исполняющий обязанности Министра инвестиций и развития Свердловской области Породнов Александр Валерьевич с 18.09.2017 до 28.11.2017;

Министр инвестиций и развития Свердловской области Казакова Виктория Владимировна с 28.11.2017 по настоящее время.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета, формирование и представление бюджетной отчетности являлся начальник финансово-экономического отдела – главный бухгалтер Черепанова Юлия Геннадьевна.

Бюджетная отчетность в Министерство финансов Свердловской области представлена 08.02.2018, что соответствует сроку, установленному приказом Министерства финансов Свердловской области от 14.12.2017 № 541.

Министерством финансов Свердловской области проведена камеральная проверка годовой бюджетной отчетности Министерства, о чем сделана отметка: отчет «представлен на проверку 08.02.2018», отчет «проверен и принят 12.02.2018». Согласно протоколу проверки междокументных контрольных соотношений количество выявленных ошибок: 0.

Проверка Министерства проведена с выходом на объект проверки, сплошным методом.

5.2 Проверка полноты бюджетной отчетности.

Министерством как главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем бюджетных средств составлена и представлена к проверке годовая бюджетная отчетность в составе следующих форм:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

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

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324);

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации, муниципальным образованиям и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324С);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Перечень указанных форм по составу, содержанию соответствует пункту 11.1 Инструкции 191н.

В Пояснительной записке указаны формы бюджетной отчетности, не представленные в связи с отсутствием по состоянию на 01.01.2018 числовых значений показателей, что соответствует Инструкции 191н, в том числе:

Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6);

Сведения о результатах деятельности (форма 0503162);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166);

Сведения о целевых иностранных кредитах (форма 0503167);

Сведения о государственном (муниципальном) долге (форма 0503172);

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (форма 0503184);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (форма 0503190);

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Свердловской области за 2017 год.

Нарушений требований Инструкции 191н в части полноты годовой бюджетной отчетности проверкой не установлено.

В бюджетной отчетности имеются приложения, таблицы к формам, заполнены все реквизиты, все формы подписаны ответственными за показатели должностными лицами.

Пояснительная записка составлена по 5 разделам, в описательной форме изложены требуемые вопросы, что соответствует Инструкции 191н.

Исходя из информативности показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительной записки, представленная годовая бюджетная отчетность позволяет оценить внутренним и внешним пользователям бюджетную деятельность Министерства за 2017 год.

Бюджетная отчетность полностью соответствует требованиям к ее составлению.

5.3 Проверка достоверности бюджетной отчетности.

Проведена оценка достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127).

Раздел «Доходы бюджета»

В соответствии с Законом Свердловской области от 19.12.2016 № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 22.12.2017) (далее – Закон об областном бюджете

на 2017 год) в приложении 6 «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета» Министерство определено главным администратором доходов областного бюджета (код 061), плановые показатели по доходам, администрируемым Министерством, не установлены. Приложением № 29 к Закону об областном бюджете на 2017 год Министерство определено главным администратором источников финансирования дефицита областного бюджета (код 061) по коду 01 06 05 01 02 0000 640 «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации».

Уточненные прогнозные бюджетные назначения доведены Министерством финансов Свердловской области письмом от 13.11.2017 № 05-04-09/12219 в сумме 178 598,7 тыс. руб. – налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления.

В форме 0503127 отражены утвержденные бюджетные назначения по доходам бюджета в сумме 178 598,7 тыс. рублей.

Исполнение по доходам через финансовые органы составило 170 161,8 тыс. рублей.

Исполненные назначения в сумме 170 161,8 тыс. руб. соответствуют показателю Справки о перечислении поступлений в бюджеты (форма 0531468), подтверждаются данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета (форма 0531787).

Раздел «Расходы бюджета»

Законом об областном бюджете на 2017 год, согласно Приложению 11 «Ведомственная структура расходов областного бюджета» главному распорядителю средств областного бюджета Министерству (код 061) утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4 144 706,5 тыс. рублей.

В Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) по разделу «Расходы бюджета» отражены показатели:

– по графе «Утвержденные бюджетные назначения» – 4 144 706,5 тыс. руб.;

– по графе «Исполнено» – 4 038 635,0 тыс. рублей.

Показатели формы 0503127 Министерства в графе «Исполнено через финансовые органы» в размере 4 038 635,0 тыс. руб. соответствуют Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств, представленному Министерством финансов Свердловской области, и подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151).

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 106 071,4 тыс. руб., в том числе:

104 571,4 тыс. руб. – произведенные выплаты и компенсации социальной направленности, носящие заявительный характер, оптимизация расходов, превышение базы начисления по страховым взносам, иные причины, приведшие к экономии бюджетных средств;

1500,0 тыс. руб. – доведение лимитов до главных распорядителей бюджетных средств в конце финансового года.

В течение 2017 года расходы на финансирование бюджетных инвестиций не осуществлялись.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 8,2 тыс. руб., на 01.01.2018 составила 510,8 тыс. руб., в том числе:

499,5 тыс. руб. – задолженность Министерства перед Министерством экономического развития Российской Федерации по неосвоенным муниципалитетами субсидиям на развитие и поддержку системы малого и среднего предпринимательства;

11,3 тыс. руб. – задолженность по заработной плате (уточненные расчеты) и услугам связи.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 14 254,6 тыс. руб., на 01.01.2018 – 10 283,8 тыс. рублей.

Из Резервного фонда Правительства Свердловской области бюджетные средства в 2017 году Министерству не выделялись.

Проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности нарушений и недостатков не выявлено.

Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета»

Бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета Министерству не утверждались, прогнозные поступления Министерством финансов Свердловской области не доводились, в форме 0503127 отсутствуют.

Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета через финансовые органы составило 0 руб., что подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151).

5.4 Проверка сведений о проведенной инвентаризации активов и обязательств.

Положением об учетной политике Министерства, утвержденным приказом Министерства от 11.11.2017 № 2 (в редакции от 11.01.2016), предусмотрена периодичность и случаи проведения инвентаризации финансовых и нефинансовых активов Министерства.

В целях составления бюджетной отчетности за 2017 год, на основании приказов Министерства от 21.11.2017 № 13-ахо «О проведении

инвентаризации нефинансовых активов» и от 15.12.2017 № 15-ахо «О проведении инвентаризации расчетов Министерства инвестиций и развития Свердловской области с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 1 января 2018 года» Министерством проведена инвентаризация активов и обязательств.

Согласно актам о результатах инвентаризации от 30.11.2017 № 00000001 и № 00000002 (форма 0504835) излишков и недостач не выявлено. Согласно акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами от 15.12.2017 (форма 0309016) размеры дебиторской и кредиторской задолженностей подтверждены дебиторами и кредиторами Министерства.

Информация о проведении Министерством, как получателем бюджетных средств, годовой инвентаризации и результатах ее проведения отражена в сводной годовой бюджетной отчетности (раздел 5 пояснительной записки, форма 0503160).

Подведомственным получателем бюджетных средств (государственное бюджетное учреждение Свердловской области «Центр развития туризма Свердловской области») на основании приказа от 29.12.2017 № 117, для составления годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов. Результаты проведенной инвентаризации отражены в актах от 13.01.2018 № 00000001 и № 00000002 (форма 0504835), излишков и недостач не выявлено.

Информация о проведенной годовой инвентаризации и ее результатах отражена в годовой бюджетной отчетности подведомственного получателя бюджетных средств (раздел 5 пояснительной записки, форма 0503760).

Инспектор Счетной палаты
Свердловской области



В.Н. Левитских

Экземпляр акта для ознакомления получен:

Министр инвестиций и развития
Свердловской области



В.В. Казакова

« 03 » апреля 2018 года