

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## А К Т

### по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Министерства инвестиций и развития Свердловской области за 2016 год

07 апреля 2017 года

г. Екатеринбург

**1. Основание для проведения проверки:** план работы Счетной палаты Свердловской области на 2017 год, распоряжение Председателя Счетной палаты от 30.03.2017 № 01-05/13, поручение аудитора Счетной палаты Свердловской области от 03.04.2017 № 02/01-19/П.

**2. Проверяемый период:** 2016 год.

**3. Вопросы 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 (с изменениями) (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. Внутренний финансовый контроль.

- установить наличие (отсутствие) правовых актов ГАБС регулирующих осуществление внутреннего финансового контроля.

**4. Срок проведения внешней проверки:**

с 6 по 7 апреля 2017 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 (с изменениями), 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:

Первый Заместитель Председателя Правительства Свердловской области – Министр инвестиций и развития Орлов Алексей Валерьевич с начала проверяемого периода по 07.11.2016;

Исполняющий обязанности Министра инвестиций и развития Свердловской области Нисковских Дмитрий Андреевич с 09.11.2016 по 07.12.2016;

Министр инвестиций и развития Свердловской области Нисковских Дмитрий Андреевич с 08.12.2016.

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 07.02.2017, что соответствует сроку, установленному приказом Министерства финансов Свердловской области от 14.12.2016 № 486.

Министерством финансов Свердловской области проведена камеральная проверка годовой бюджетной отчетности Министерства, о чем сделана отметка: отчет «представлен на проверку 07.02.2017», отчет «проверен и принят 08.02.2017».

Письмом от 05.04.2017 № 19-01-80/1655 (далее – письмо Министерства) Министерство направило в адрес Министерства финансов Свердловской области новые редакции форм бухгалтерской отчетности: форму 0503130, форму 0503125, форму 0503110, форму 0503121, форму 0503324, форму 0503169 (вид задолженности – дебиторская), выписку из

формы 0503160. Согласно письму Министерства необходимость замены указанных форм отчетности возникла «в связи с отклонением Министерством финансов Российской Федерации консолидированного отчета Министерства финансов Свердловской области за 2016 год на доработку по причине не урегулирования взаиморасчетов в части списания из бюджета Свердловской области в доход федерального бюджета средств в размере 59622060,00 рублей и с учетом фактов, оказывающих существенное влияние на показатели отчетных форм».

Министерством финансов Свердловской области на письме Министерства сделана запись «Отчет представлен, проверен и принят 05.04.2017».

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, письму Министерства финансов Свердловской области от 30.12.2016 № 05-10-83/13130.

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

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

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 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);

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства свердловской области за 2016 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 2016 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 03.12.2015 № 138-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» (в редакции от 14.11.2016) (далее – Закон об областном бюджете на 2016 год) в приложении 4 «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета» Министерство определено главным администратором доходов областного бюджета (код 061), плановые показатели по доходам, администрируемым Министерством, не установлены. Приложением № 15 к Закону об областном бюджете на 2016 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».

Прогнозные бюджетные назначения доведены Министерством финансов Свердловской области письмом от 24.11.2016 № 05-04-09/11480 в сумме 277163,7 тыс. руб., в том числе 216753,0 тыс. руб. – налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления, 60410,7 тыс. руб. – источники финансирования дефицита бюджета.

В форме 0503127 отражены утвержденные бюджетные назначения по доходам бюджета в сумме 216753,0 тыс. рублей.

Исполнение по доходам через финансовые органы составило 157131,2 тыс. рублей.

Исполненные назначения в сумме 157131,2 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).

Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета в форме 0503127 отражены в размере 60410,7 тыс. рублей.

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).

### ***Раздел «Расходы бюджета»***

Законом об областном бюджете на 2016 год, согласно Приложению 6 «Ведомственная структура расходов областного бюджета» главному распорядителю средств областного бюджета Министерству (код 061) утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1538231,2 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» – 1539407,1 тыс. руб.;

- по графе «Исполнено» – 1495305,8 тыс. рублей.

Расхождение между размером закрепленных бюджетных ассигнований в Законе об областном бюджете на 2016 год и утвержденными бюджетными назначениями составило 1175,9 (=1539407,1-1538231,2) тыс. руб., из них:

- 209,9 тыс. руб. – пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств;

- 966,0 тыс. руб. – субсидия гражданам на приобретение жилья, что соответствует статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 3 статьи 28 Областного закона от 25.11.1994 № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области».

Министерство является в одном лице получателем бюджетных средств и главным распорядителем бюджетных средств. Показатели формы 0503127 Министерства в графе «Исполнено» в размере 1495305,8 тыс. руб. соответствуют Отчету о состоянии лицевого счета получателя, представленному УФК по Свердловской области (форма 0531786) на средства, поступившие из федерального бюджета, и Отчету о состоянии лицевого счета получателя, представленному Министерством финансов Свердловской области на средства областного бюджета.

Итоговая сумма «Исполнено через финансовые органы» в Отчете Министерства в размере 1495305,8 тыс. руб. подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151).

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 44101,3 тыс. руб., в том числе:

750,5 тыс. руб. – экономия фонда оплаты труда по причине вакантных штатных ставок;

2146,1 тыс. руб. – применение регрессивной ставки по обязательному социальному и пенсионному страхованию;

1879,9 тыс. руб. – экономия за счет сокращения командировочных расходов;

217,8 тыс. руб. – экономия по статье «услуги связи» за счет перехода на IP- телефонию;

581,8 тыс. руб. – экономия по статье «прочие работы, услуги»;

297,4 тыс. руб. – экономия по закупкам в результате проведения конкурсных процедур;

4200,0 тыс. руб. – возврат денежных средств от некоммерческой организации «Свердловский областной фонд поддержки предпринимательства (микрофинансовая организация)» по причине выявления факта несоответствия получателей поддержки условиям предоставления субсидии;

16800,0 тыс. руб. – неисполнение доли федерального бюджета по причине неисполнения соглашения в размере возвращенной субсидии 4200,0 тыс. рублей;

9827,5 тыс. руб. – экономия по мероприятиям на создание государственных (муниципальных) промышленных парков (технопарков) для субъектов малого и среднего предпринимательства Свердловской области по причине позднего срока заключения муниципального контракта и невозможностью осуществления строительных работ до конца отчетного года;

63,0 тыс. руб. – экономия доли федерального бюджета по вышеуказанному мероприятию за счет проведения конкурсных процедур;

7337,3 тыс. руб. – экономия по мероприятиям, направленным на развитие объектов, предназначенных для организации досуга жителей муниципальных образований, по результатам проведения конкурсных отборов отклонены неполные заявки муниципальных образований.

В соответствии с пунктом 7.1.3.2 Методических рекомендаций все причины неисполнения бюджетных назначений, перечисленные в пояснительной записке (форма 0503160), относятся к группе «непроизведенные выплаты и компенсации социальной направленности, носящие заявительный характер, оптимизация расходов, превышение базы начисления по страховым взносам, иные причины, приведшие к экономии бюджетных средств».

В течение 2016 года расходы на финансирование бюджетных инвестиций не осуществлялись.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составляла 15,3 тыс. руб., на 01.01.2017 составила 8,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 составляла 25949,8 тыс. руб., на 01.01.2017 – 14254,6 тыс. руб., в том числе:

7845,5 тыс. руб. – задолженность Государственного бюджетного учреждения Свердловской области «Центр развития туризма Свердловской области» по полученным субсидиям;

5308,9 тыс. руб. – задолженность по соглашению с некоммерческой организацией «Свердловский областной фонд поддержки предпринимательства (микрофинансовая организация) по средствам областного бюджета;

1051,6 тыс. руб. – задолженность муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, по полученной субсидии на развитие и поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в 2016 году;

4,1 тыс. руб. – текущая задолженность ОАО «Почта России»;

44,5 тыс. руб. – задолженность Фонда социального страхования по возмещению расходов на оплату пособий.

Из Резервного фонда Правительства Свердловской области бюджетные средства в 2016 году Министерству не выделялись.

Проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности нарушений и недостатков не выявлено. ✓

#### ***5.4. Внутренний финансовый контроль.***

Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется на основании Приказа Министерства от 30.10.2015 № 181 «О проведении внутреннего финансового контроля».

Инспектор Счетной палаты  
Свердловской области

  
\_\_\_\_\_ В.Н.Левитских

07 апреля 2017 года

Экземпляр акта для ознакомления  
получен:

Министр инвестиций и развития  
Свердловской области

✓   
\_\_\_\_\_ Д.А.Нисковских

« 10 » апреля 2017 года