**ОТЧЕТ**

# о результатах контрольного мероприятия «Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2010 год по главному распорядителю средств бюджета города Администрация города»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Великие Луки, утвержденного решением Великолукской городской Думы от 16.12.2010 № 134

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2010 год по главному распорядителю средств бюджета города Администрация города

**Предмет контрольного мероприятия:**

Бюджетная смета и изменения в бюджетную смету; главная книга и другие регистры бюджетного учета; бюджетная отчетность; иные документы.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация города Великие Луки.

**Проверяемый период:** 2010 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15 марта по 25 марта 2011 года

**По результатам контрольного мероприятия:** Составлен Акт. Акт подписан без разногласий.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Краткая информация о проверяемом объекте**

Администрация города Великие Луки (далее – Администрация города) является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделенным Уставом города собственной компетенцией в решении вопросов местного значения, а также осуществляющим отдельные государственные полномочия.

Администрация города обладает правами юридического лица. Имеет свою печать и другие реквизиты юридического лица. Порядок работы Администрации города установлен Регламентом Администрации города Великие Луки. Структура Администрации города Великие Луки, утверждена решением Великолукской городской Думы.

В соответствии с решением Великолукской городской Думы от 30 декабря 2009 года № 146 «О бюджете муниципального образования «Город Великие Луки» на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» Администрация города является главным администратором доходов бюджета по закрепленным за ним соответствующим источникам доходов согласно приложению 1.1 к решению и главным распорядителем средств бюджета согласно ведомственной структуре расходов бюджета города (приложения 3 и 4 к решению).

Финансовое обеспечение Администрации города осуществляется за счет средств бюджета города и целевых поступлений из вышестоящих бюджетов.

Для учета операций по исполнению бюджета города Великие Луки Администрации города в Отделение по г. Великие Луки и Великолукскому району УФК по Псковской области открыты лицевые счета: получателя бюджетных средств и администратора доходов бюджета.

Ведение бюджетного учета осуществлялось в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н (далее – Инструкция 148н) и распоряжением Администрации города от 31.12.2008 № 2833-р «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету Администрации города «Учетная политика Администрации города»

Бюджетная отчетность Администрации города составляется на основании 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 13.11.2008 № 128н в редакции приказа Министерства финансов РФ от 09.11.2009 № 115н (далее – Инструкция 128н с изменениями).

**Оценка плановых назначений при исполнении бюджета города**

Решением о бюджете Администрации города предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 30 999,2 тыс.руб.

В течение 2010 года решениями Великолукской городской Думы бюджетные ассигнования в целом увеличились на 15 091,2 тыс.руб. или 48,7 процента и составили 46 090,4 тыс.руб., из них на 11 864,7 тыс.руб. или 38,3% за счет целевых средств вышестоящих бюджетов.

В общем объеме плановых назначений предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 806,4 тыс.руб. на реализацию 5-ти муниципальных целевых программ.

**Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», и пунктом 7 Инструкции 128н с изменениями, на основании распоряжения Администрации города от 07 октября 2010 года № 294/лр проведена инвентаризация.

По результатам инвентаризации недостач и излишков по фактическому наличию с данными бюджетного учета не установлено.

**Оценка полноты и правильности заполнения форм бюджетной отчетности**

В состав представленной годовой бюджетной отчетности Администрации города включены следующие формы отчетов:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (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 об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160) не в полном объеме всех форм и таблиц).

В нарушении пункта 11.1 Инструкции 128н с изменениями не представлен Отчет о принятых расходных обязательств по приносящей доход деятельности (ф.0503138).

В нарушении пункта 4 Инструкции 128н с изменениями годовая бюджетная отчетность не сброшюрована, не пронумерована и без оглавления.

Представленная к проверке годовая отчетность составлена с отклонениями от требований Инструкции № 128н с изменениями:

В нарушении пункта 136 Инструкции 128н с изменениями пояснительная записка сформирована не в полном объеме. В таблицах и формах к пояснительной записке заполнены не все графы и строки.

Проверкой установлено соответствие контрольных соотношений показателей годовой бюджетной отчетности.

**Оценка правильности формирования отдельных форм бюджетной отчетности**

Согласно пункту 7 Инструкции 128н с изменениями бюджетная отчетность формируется на основании данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

*Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)*

Данные в графах «На начало года» (вступительный баланс) соответствует данным «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

При сопоставлении данных баланса с данными Главной книги на начало и конец 2010 по счетам 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация основных средств», 010500000 «Материальные запасы» расхождений не установлено.

В связи с перечислением остатка денежных средств с лицевого счета бюджетополучателя на счет бюджета, в рамках завершения финансового года остаток денежных средств отсутствует.

Сопоставлением данных баланса по счету 020104000 «Касса» на конец отчетного года с данными Кассовой книги расхождений не установлено. Остатка по Кассовой книге за последний операционный день финансового года нет.

При сопоставлении данных баланса с данными Главной книги на начало и конец 2010 года по счетам 020100000 «Денежные средства учреждения», 02050000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по недостачам» расхождений не установлено.

*Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*

Проверка взаимосвязанных показателей Отчета о финансовых результатах деятельности в части операций с нефинансовыми активами, финансовыми активами и обязательствами расхождений не установила.

Проверка показателей Отчета на соответствие данным Главной книги и другим регистрам бюджетного учета по соответствующим счетам бюджетного учета расхождений не установлено.

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

Значения показателей отчета формы 0503127 сверены со справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года на 1 января 2011 года формы 0503110. Отклонений не установлено.

По результатам проверки одноименных показателей графы 8 раздела «Доходы бюджета» отчета (ф. 0503127) с данными Отделения по г.Великие Луки и Великолукскому району УФК по Псковской области по Отчетам о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета (ф.0531787) расхождений не установлено.

Годовой объем бюджетных назначений, отраженный в графе 4 отчета (ф.0503127) по разделу «Расходы бюджета» соответствует показателям сводной бюджетной росписи.

Согласно графе 9 отчет (ф.0503127) раздела «Расходы бюджета» Администрация города израсходовала 37 062 808-60 руб. или 80,4%. Объем неиспользованных плановых назначений составил 9 027 619-17 руб.

При проверке показателей графы 9 отчета (ф.0503127) с данными Отделения по г.Великие Луки и Великолукскому району УФК по Псковской области по Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф.0531786) расхождений не установлено.

Проверка и анализ показателей отчета (ф.0503127) позволяет сделать вывод о том, что представленная отчетность соответствует совокупности исходных данных для ее формирования по объемам средств и отнесению их к кодам бюджетной классификации.

*Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)*

При сопоставлении показателей отчета (ф.0503128) с данными Главной книги установлено:

* соответствие данных графы 5, 6, 10 с данными по соответствующим счетам аналитического учета;
* в нарушении раздела 5 «Санкционирование расходов бюджета» Инструкции 148н в учете не применяется счет 150315000 «Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года», что не позволяет проверить достоверность данных по графе 4;
* данные графы 8 не соответствуют регистрам бюджетного учета данным оборотов соответствующих счетов аналитического учета.

Согласно графе 7 отчета (ф.0503128) в нарушении пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ приняты бюджетные обязательства по проведению всероссийской переписи в сумме 367 770-00 руб. сверх утвержденных бюджетных назначений.

*Пояснительная записка (ф. 0503160)*

Сведения и информация, отраженная в таблицах и формах пояснительной записки соответствует основным формам годовой бюджетной отчетности и данным регистров бюджетного учета.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты  Города Великие Луки |  | Н.В.Дмитриева |
|  |  |  |