**Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального казенного учреждения культуры**

**Дом культуры «Якутия»п. Серебряный Бор»**

28 марта 2017 г. г. Нерюнгри

На основании пункта 2 статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьи 13 «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов», Федерального закона РФ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-6 от 19.02.2014 г., в рамках подготовки к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности отчета об исполнении бюджета Городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского районапроведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Якутия» поселка Серебряный Бор.

**Объект проверки**: Муниципальное казенное учреждение культуры Дом культуры «Якутия» поселка Серебряный Бор (далее - МКУК ДК «Якутия»).

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2016 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годового отчета МКУК ДК «Якутия»:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- правовым актам органов местного самоуправления Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса;

- утвержденным показателям бюджета на финансовый год.

**Срок проверки:** март2017 года.

**Проверяемый период**: 2016 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие положения по проведению внешней проверки.

2. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям:

# - Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ;

# - Федеральному закону от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

- Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района;

- Решение 39-й сессии депутатов Серебряноборского поселкового Совета депутатов (III-созыва) от 24.12.2015г. № 2-39 «О бюджете городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2016 год».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных МКУК ДК «Якутия» документов.

1. **Проверка бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует Приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее инструкция 191н).

МКУК ДК «Якутия», имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество. Учреждение является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов.

В соответствии со сметой на 2016 год было утверждено – **14 000,0 тыс. рублей**. В течение 2016 года в бюджетную смету МКУК ДК «Якутия» вносились изменения и дополнения, в результате утвержденная бюджетная смета на 2016 год составила – **14 326,4 тыс. рублей.** Исполнение составило – **99,9%.**

Утвержденные ассигнования соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств, принятым для выполнения функций Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Якутия». Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденный план** | **Уточненный план**  | **Исполнено** | **Отклонение (гр.5 - гр.4)** | **% испол** | **уд.вес** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Заработная плата | 211 | 5 775,5 | 5 820,1 | 5 820,1 | 0,0 | 100 | 40,6 |
| Прочие выплаты | 212 | 402,0 | 286,5 | 286,5 | 0,0 | 100 | 2,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 1 744,2 | 1 757,7 | 1 757,7 | 0,0 | 100 | 12,4 |
| Услуги связи | 221 | 151,0 | 135,2 | 135,2 | 0,0 | 100 | 1,0 |
| Транспортные услуги | 222 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 100 | 0,2 |
| Коммунальные услуги | 223 | 2 339,8 | 2 597,3 | 2 596,1 | -1,2 | 99,9 | 18,1 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 1 590,0 | 1 704,1 | 1 703,9 | -0,2 | 99,9 | 11,9 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 687,5 | 760,3 | 759,9 | -0,4 | 99,9 | 5,3 |
| Прочие расходы | 290 | 925,0 | 937,5 | 937,5 | 0,0 | 100 | 6,5 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 200,0 | 76,7 | 76,7 | 0,0 | 100 | 0,5 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 155,0 | 221,1 | 219,9 | -1,2 | 99,5 | 1,5 |
| **Итого расходов:** |  | **14 000,0** | **14 326,4** | **14 322,9** | **-3,5** | **99,9** | **100** |

Наибольший удельный вес в расходах Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Якутия» в 2016 годузанимают расходы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда. В 2016 году 18,1 % от предусмотренных годовых ассигнований составляют коммунальные услуги.

**1. 1. Проведена проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующей инструкции № 191н о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

Отчет МКУК ДК «Якутия» за 2016 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#sub_503130));

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

- Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#sub_503121));

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127));

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#sub_503128));

- Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)).

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» **соответствует** требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности  **не соблюдена**. Проверкой правильности заполнения формы выявлены следующие нарушение инструкции № 191н, показатели на начало года [строки 900](#sub_503130900) не идентичны показателям строки **410**;

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена. Проверкой правильности заполнения формы выявлены следующие **недочеты, строка** 091 формы имеет иное наименование, чем вутвержденной форме Инструкцией № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503128) «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Пояснительная записка, представлена в полном объеме.

Отчетность по комплектации соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, **полнота заполнения форм отчетности соблюдена.**

**1.2. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

* + 1. **Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя**

**бюджетных средств (ф.0503130)**

Информационная база для проведения проверки: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2017 года (ф.0503130); Формы: (ф.0503110); (ф.0503121); (ф.0503160).

**1.** Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и справкой по заключению счетов бюджетного учета финансового года (ф.0503110) выдержаны, отклонения не установлены.

**2.** Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) выдержаны, отклонения не установлены.

**3.**Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168) выдержаны, отклонения не установлены.

**1.2.2. Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)**

Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) и сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168) выдержаны, отклонения не установлены.

**1.2.3. Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127)**

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность органов. В результате проведенного анализа отклонений не установлено.

Контрольные соотношения по ф.0503127 с представленными отчетами соблюдены полностью.

**1.2.4. Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)**

При проверке отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по ф.0503128 с представленными отчетами соблюдены полностью.

**1.2.5. Проверка пояснительной записки (ф. 0503160)**

 Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

Пояснительная записка по комплектации соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В Муниципальном казенном учреждении культуры ДК «Якутия» 2016 год исходя из данных Пояснительной записки кредиторская и дебиторская задолженность на начало и конец деятельности 2016 года отсутствует.

**Выводы и предложения по итогам заключения на годовую отчетность Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Якутия» 2016 год.**

В ходе проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Якутия» за 2016 год. Необходимо привести в соответствие с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н: форму (ф.0503121) «Отчет о финансовых результатах».

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Якутия» за 2016 год выполнены.

Установлен приемлемый уровень полноты составления годовой отчетности.

Объем проверенных средств составил **14 322,9тыс. руб.**

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

Исполнитель:

Калинина Е.С.

Один экземпляр акта получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.