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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

22 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 07.02.2011 № 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 от 19.02.2014 № 3-6, в рамках подготовки к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2016 год проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района.

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» (далее МКУ УКиИ).

**Предмет проверки**: годовая (консолидированная) отчетность получателя бюджетных, являющегося главным распорядителем средств бюджета Нерюнгринского района.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой отчетности МКУ УКиИ: нормативным требованиям бюджетного законодательства; плановым показателям, указанным в бюджетной отчетности с решением сессии о бюджете Нерюнгринского района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета; правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса; внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

**Срок проверки:** март 2017 года.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2016 год.

2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2016 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район».

2.2 Исполнение расходных обязательств МКУ УКиИ за 2016 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ)

# 3. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов: Гражданского кодекса Российской Федерации; Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ; Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №191н); статьи 62 главы 8 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23; Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год».

Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных МКУ УКиИ документов.

**1. Общие сведения**

Муниципальными Казенными учреждениями культуры муниципального образования Нерюнгринский район являются: МКУ УКиИ; Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская школа искусств села Иенгра (далее МКОУ ДОД ДМШ с.Иенгра).

Цель создания МКУ УКиИ и ДШИ с.Иенгра: развитие культуры и искусства, обучение музыкальному искусству детей на территории Муниципального образования «Нерюнгринский район».

Казенные учреждения культуры имеют обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении финансов Нерюнгринской районной администрации. Учредителем, финансирующим деятельность казенных учреждений МКУ УКиИ, является Муниципальное образование «Нерюнгринский район».

**2. Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2016 год**

**2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2016 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район»**

МКУ УКиИ реализует следующие муниципальные целевые программы: «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2016 годы»; «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2016 годы и на период до 2020 года».

1. Муниципальная программа «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2016 годы» (далее Программа), утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.08.2012 № 1482. На 2016 год в рамках реализации данной Программы МКУ УКиИ выделено финансирование:

- в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» выделено бюджетных ассигнований в сумме 195 308,80 тыс. рублей;

- в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2016 год утвержден в сумме 199 244,60 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» обусловлено тем, что:

# - последние изменения в Программу внесены постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.04.2016 № 487 "О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 03.08.2012 № 1482 "Об утверждении муниципальной программы "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2016 годы"

- в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» решениями сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов вносились изменения и дополнения, в том числе: от 07.09.2016 № 2-31; от 25.11.2016 № 4-32; от 20.12.2016 № 6-33.

Данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Паспорт Программы с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением  от 28.04.2016 № 624 | Решения НРСД | |
| дата, номер | Сумма финансового обеспечения за счет средств местного бюджета |
| 194 671,20 | 07.09.2016 № 2-31 | 194 671,20 |
|  | 25.11.2016 № 4-32 | 195 266,70 |
|  | 20.12.2016 № 6-33 | 195 308,80 |

Контрольным мероприятием установлено, что с ноября 2016 года в решение о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год, вносились изменения в части финансового обеспечения Программы, но Программа по состоянию на 01.01.2017 года не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год. В результате кассовое исполнение расходов МКУ УКиИ (в рамках выполнения программных мероприятий) за 2016 год на 1 493,20 тыс. рублей больше финансового обеспечения Программы (отраженного в паспорте Программы).

Далее проведено сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год с данными об исполнении Программы за 2016 год (в разрезе направлений) и кассовым исполнением расходов МКУ УКиИ (в рамках Программы) за 2016 год:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2016** | | | **Отклонения (гр. 4- гр.3)** |
| **Утверждены плановые назначения** | **Кассовое исполнение** | **Программа** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| "Управление программой" | 7 876,10 | 7 611,80 | 7 814,10 | 202,30 |
| Направление I: "Современная библиотека в информационном и культурном пространстве района" | 30 044,50 | 30 044,50 | 29 867,30 | -177,20 |
| Направление II: "Детские музыкальные школы" | 146 580,50 | 146 502,00 | 145 018,40 | -1 483,60 |
| Направление III: "Деятельность культурно-этнографического центра" | 4 125,60 | 4 125,60 | 4 081,20 | -44,40 |
| Направление IV: "Организация и проведение культурно-массовых мероприятий" | 2 764,80 | 2 755,10 | 2 764,80 | 9,70 |
| Направление V: "Организация и проведение культурно-массовых мероприятий Нерюнгринской районной администрацией" | 5 125,40 | 5 125,40 | 5 125,40 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **196 516,90** | **196 164,40** | **194 671,20** | **-1 493,20** |

Общее отклонение кассового исполнения от суммы, утвержденного Программой финансирования составило 1 493,20 тыс. рублей, данное обстоятельство позволяет сделать вывод о том, что кассовое исполнение расходов производится МКУ УКиИ вне зависимости от внесения изменений в Программу.

Наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим направлениям Программы:

- Направление I: "Современная библиотека в информационном и культурном пространстве района", отклонение составило 177,20 тыс. рублей;

- Направление II: "Детские музыкальные школы", отклонение составило 1 483,60 тыс. рублей.

В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе МКУ УКиИ не обеспечена результативность, использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В нарушение пункта 6.3 раздела VI Порядка от 02.04.2015 № 696 МКУ УКиИ должным образом, не осуществлялся контроль, за ходом реализации Программы.

2. «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2015 годы и на период до 2020 года», утвержденная постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 № 2288. На 2016 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 1 911,70 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 1 911,70 тыс. рублей.

**2.2 Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2016 год**

**в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ)**

Расходование средств МКУ УКиИ осуществляется согласно бюджетной росписи по смете расходов. В соответствии со сметой на 2016 год утверждено бюджетных ассигнований – 185 029,10 тыс. рублей. В течение 2016 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, а так же произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района.

С учетом внесенных изменений и дополнений смета МКУ УКиИ на 2016 год составила – 193 303,18 тыс. рублей, что не соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год», в котором утвержденные расходы бюджета по МКУ УКиИ на 2016 год составили– 192 378,90 тыс. рублей. Разница – 924,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой установлено, что возникновение расхождений бюджетной финансовой отчетности, с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год обусловлено тем, что МКУ УКиИ, согласно уведомлений Управления финансов Нерюнгринской районной администрации, в декабре 2016 года производились изменения лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на общую сумму 924,2 тыс. рублей, в том числе по уведомлениям: уведомление об изменении бюджетных назначений от 23.12.2016 № 417 на сумму 142,70 тыс. рублей; уведомление об изменении бюджетных назначений от 23.12.2016 № 419 на сумму 779,30 тыс. рублей; уведомление об изменении бюджетных назначений от 23.12.2016 № 417 на сумму 2,20 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2016 год составили: утвержденные 193 303,18 тыс. рублей; исполненные 192 950,66 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом на 2016 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2016 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 10 594,69 | 10 594,69 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 3 079,41 | 2 744,07 | -335,34 | 89 |
| Прочие выплаты | 212 | 684,65 | 680,27 | -4,38 | 99 |
| Услуги связи | 221 | 272,25 | 272,06 | -0,19 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 22,89 | 22,89 | 0,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 483,81 | 481,97 | -1,84 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 755,49 | 755,49 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 1 989,51 | 1 988,48 | -1,03 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 373,20 | 373,20 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 714,40 | 714,40 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 494,51 | 484,77 | -9,74 | 98 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 173 838,38 | 173 838,38 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **193 303,18** | **192 950,65** | **-352,52** | **100** |

В 2016 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 100%.

Невыполнение по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 335,34 тыс. рублей обусловлено сложившимся в течение 2016 года регрессом.

**3. Проверка соответствия годовой бухгалтерской отчетности МКУ УКиИ по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов**

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

При подготовке акта проведена проверка сводной отчетности МКУ УКиИ.

Консолидированный отчет МКУ УКиИ за 2016 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в полном объеме, следующей комплектации: Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503130)); Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503125); Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110); Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125); Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503121)); Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503127)); Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503128)); Пояснительная записка ([ф. 0503160](file:///C:\Users\User\Desktop\заключения%20к%20годовым%20отчетам%20ПБС\Управление%20сельского%20хозяйства.docx#sub_503160)).

# 3. 1. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф.0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503128) «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- 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 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503130) «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена.

Отчетность по комплектации соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и Положению о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

**3. 2. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность составляется на основании данных главной книги и [регистров](garantF1://12081350.4000) 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.

МКУ УКиИ, как главным распорядителем бюджетных средств, представлен в Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» комплект форм консолидированной бухгалтерской отчетности, произвести сверку которого с данными главной книги и регистрами бюджетного учета нет возможности, в связи с этим проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности, а также проведен анализ изменения (увеличения/уменьшения) за отчетный период данных, отраженных в формах бухгалтерской отчетности.

**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 01.01.2015 года (ф.0503130). Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

На конец отчетного периода валюта баланса в целом увеличилась на 4 256,92 тыс. рублей, что обусловлено изменением (увеличением/уменьшением) остатков на счетах бухгалтерского учета.

Основное увеличение на конец 2016 года произведено по счету бухгалтерского (бюджетного) учета 0 206 00 «Расчеты по авансам выданным», сумма увеличения составила 3 823,08 тыс. рублей.

По строке 212 (ф. 0503130) «акции и иные формы участия в капитале» отражается сальдо по счету 0.204.30 «Акции и иные формы участия в капитале». В консолидированном балансе МКУ УКиИ по строке 212, сальдо на начало отчетного и на конец отчетного периода отсутствует.

Разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» определено, что на счете бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» главный распорядитель бюджетных средств, принимающий решение о предоставлении из соответствующего бюджета субсидий и их размере муниципальному бюджетному учреждению, в отношении которого им осуществляются функции и полномочия учредителя, отражает объем прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за учреждением или приобретенным учреждением за счет субсидий, предоставленных из соответствующего бюджета. Показатель формируется в размере балансовой стоимости особо ценного имущества с периодичностью, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, но не реже чем перед составлением годовой отчетности.

В соответствии с Уставом МКУ УКиИ осуществляет функции по распределению субсидий на муниципальные задания, целевых субсидий, бюджетных инвестиций подведомственным бюджетным учреждениям.

**В нарушение** раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2017 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных МКУ УКиИ в годовой консолидированной отчетности не отражено.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено: контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

В справке по закрытию счетов бюджетного учета МКУ УКиИ отражены обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности ([раздел 1](#sub_50311001)). В разделе 2 «Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение» числовые показатели отсутствуют.

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлено, что контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

МКУ УКиИ консолидированный отчет о финансовых результатах ([ф. 0503121](#sub_503121)) составлен на основании отчетов о финансовых результатах (ф. 0503121), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета.

**Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).** Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, что контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

В соответствии с пунктом 27 раздела II Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н показатели справки по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#sub_503125)) на 1 января года, следующего за отчетным, отражены без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) установлено, что контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

В соответствии с пунктом 53 раздела II Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражены в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено, что контрольные соотношения между отчетом о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

**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 соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

В связи с отсутствием числовых показателей в составе пояснительной записки не представлены следующие формы: Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167); Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503171); Сведения о суммах заимствований (ф. 0503172); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173); Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

В ходе анализа Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) установлено, что вся задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность в целом по МКУ УКиИ на начало отчетного периода отсутствовала, на конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 2,05 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 100,08 тыс. рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность МКУ УКиИ увеличилась на 3 845,03 тыс. рублей и составила 3 945,11 тыс. рублей.

Сведения о дебиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2016 год** | | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.206.41 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям | 85,61 | 3 898,54 | 3 812,94 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 0,00 | 2,47 | 2,47 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 0,00 | 0,37 | 0,37 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 14,48 | 21,78 | 7,31 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,00 | 21,95 | 21,95 |
|  | **Итого** | **100,08** | **3 945,11** | **3 845,03** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, основной рост дебиторской задолженности в сумме 3 812,94 тыс. рублей образовался по счету 1.206.41 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям». Остатки средств на лицевых счетах учреждений образовались по следующим причинам:

1. Текущий и капитальный ремонт, сумма неиспользованных средств составила 2 740,33 тыс. рублей, из них:

- ДШИ п. Хани 28.12.2016 перечислена сумма 2 634,80 тыс. рублей (срок исполнения по контракту 30.11.2016, фактическое выполнение- 10.02.2017), оплата произведена в 2017 году;

- МБУК НЦБС остаток субсидии на капитальный ремонт в сумме 104,25 тыс. рублей объясняется поздним поступлением финансирования (28.12.2016).

2. Проезд в отпуск оплачен по фактическим расходам сотрудников. Экономия в сумме 825,47 тыс. рублей объясняется: увольнением сотрудников, включенных в плановые расходы; при приобретении билетов сотрудники пользовались льготами, скидками.

3. При участии в конкурсах, расходы оплачены по фактически произведенным расходам, сумма остатка 151,39 тыс. рублей.

4. Остаток по субсидиям, перечисленным муниципальным учреждениям на расходы по уплате налогов за счет средств местного бюджета в сумме 71,52 тыс. рублей объясняется тем, что налоги оплачены по фактическим начислениям

**Выводы по итогам контрольного мероприятия**

1. МКУ УКиИ обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2. С ноября 2016 года в решение о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год, вносились изменения в части финансового обеспечения Программы, но Программа по состоянию на 01.01.2017 года не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год. В результате кассовое исполнение расходов МКУ УКиИ (в рамках выполнения программных мероприятий) за 2016 год на 1 493,20 тыс. рублей больше финансового обеспечения Программы (отраженного в паспорте Программы).

3. В нарушение раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2017 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных МКУ УКиИ в годовой отчетности не отражено.

4. Анализом сведений по дебиторской и кредиторской задолженности МКУ УКиИ (ф. 0503169) установлено увеличение дебиторской задолженности на 3 845,03 тыс. рублей. Данное увеличение обусловлено поздним перечислением финансирования и экономией средств. Вся задолженность, отраженная в формах годовой бухгалтерской (консолидированной) отчетности МКУ УКиИ является текущей.

5. Объем проверенных средств составил **– 193 303,18 тыс. рублей.** Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия**

1. В соответствии с разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» особо ценное имущество учреждений, подведомственных УКиИ отразить по строке 212баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).

2. Руководствуясь пунктом 6.3 раздела VI Порядка от 02.04.2015 № 696 МКУ УКиИ осуществлять контроль за ходом реализации Программы. Не проводить операции по кассовому исполнению Программы до внесения изменений в Программу.

**Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Нерюнгринский район»:**

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты О.В. Галимова

МО «Нерюнгринский район»

**МКУ УКиИ Нерюнгринского района:**

Начальник МКУ УКиИ С. В. Назарчук

Нерюнгринского района

Заместитель главного

бухгалтера МУ ЦБ Н. С. Попова