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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

10 апреля 2018 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 2017 год проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2017 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 2018 года.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2017 год.

2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2017 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район».

2.2 Исполнение расходных обязательств МКУ УКиИ за 2017 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 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

 Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2017 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».

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета МКУ УКиИ возложено на муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в соответствии с договором «О ведении бухгалтерского учета» б/н от 01.08.2008 года.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета ДШИ с. Иенгра возложено на муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в соответствии с договором «О ведении бухгалтерского учета» б/н от 28.04.2016 года.

**2. Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2017 год**

**2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2017 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район»**

МКУ УКиИ реализует следующие муниципальные целевые программы: «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы», «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2016 годы и на период до 2021 года», «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы».

1. Муниципальная программа «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» (далее Программа), утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2016 № 1507. На 2017 год в рамках реализации данной Программы МКУ УКиИ выделено финансирование:

# - в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» выделено бюджетных ассигнований в сумме 226 427,20 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» - 211 575,90 тыс. рублей;

# - в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2017 год утвержден в сумме 226 427,20 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета - 211 575,90 тыс. рублей.

#  Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не установлено.

Необходимо отметить, что объем средств на реализацию мероприятий в рамках Программы не соответствует запланированным видам расходов (ВР) предусмотренных Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **Утвержденные бюджетные ассигнования****на 2017 год** | **Программа 2017 год** | **Отклонения (гр.3-гр.2)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»** | **211 575,90** | **211 575,90** | **0,00** |
| Подпрограмма 1. «Дополнительное образование»  | 155 446,10 | 155 446,10 | 0,00 |
| Подпрограмма 2. «Управление программой»  | 6 737,60 | 8 605,60 | 1 868,00 |
| Подпрограмма 3. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности»  | 18 189,90 | 16 321,90 | -1 868,00 |
| Подпрограмма 4. «Музейное и Библиотечное дело»  | 31 202,30 | 31 202,30 | 0,00 |

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в приложении № 1 к Программе в разрезе мероприятий с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» обусловлено тем, что Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете.

В нарушение пункта 5.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 № 696, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Далее проведено сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2017 год с данными об исполнении Программы за 2017 год (в разрезе подпрограмм):

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2017** | **Отклонения, тыс. рублей (гр. 3- гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утверждены плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Подпрограмма 1. «Дополнительное образование»  | 163 097,00 | 162 647,20 | -449,80 | 99,7 |
| Подпрограмма 2. «Управление программой»  | 8 605,60 | 8 527,90 | -77,70 | 99,1 |
| Подпрограмма 3. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности»  | 17 117,80 | 16 372,50 | -745,30 | 95,6 |
| Подпрограмма 4. «Музейное и Библиотечное дело»  | 37 606,80 | 35 524,70 | -2 082,10 | 94,5 |
| **ИТОГО:** | **226 427,20** | **223 072,30** | **-3 354,90** | **98,5** |

Общее отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 3 354,90 тыс. рублей. Наибольший удельный вес неисполнения Программы наблюдается по следующим подпрограммам:

- Подпрограмма 4. «Музейное и Библиотечное дело», отклонение составило 2 082,10 тыс. рублей;

- Подпрограмма 3. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности», отклонение составило 745,30 тыс. рублей,

- Подпрограмма 1. «Дополнительное образование», отклонение составило 449,80 тыс. рублей;

- Подпрограмма 2. «Управление программой», отклонение составило 77,70 тыс. рублей.

2. «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2016 годы и на период до 2021 года», утвержденная постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 № 2288. На 2017 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 2 472,00 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2 472,00 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 100%.

3. «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» (далее – Программа) утверждена Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.09.2016 № 1122.

На 2017 год в рамках реализации данной Программы выделено финансирование:

# - в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» выделено бюджетных ассигнований в сумме за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» - 5 663,3 тыс. рублей;

# - в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2017 год утвержден за счет средств местного бюджета – 5 663,3 тыс. рублей.

#  Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не установлено.

Далее проведено сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2017 год с данными об исполнении Программы за 2017 год (в разрезе подпрограмм):

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2017** | **Отклонения, тыс. рублей (гр. 3- гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утверждены плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Подпрограмма 1. «Управление программой» | 1 321,3 | 1 264,0 | -57,30 | 95,7 |
| Подпрограмма 2. «Развитие и модернизация архивной отрасли в муниципальном образовании «Нерюнгринский район»  | 88,4 | 88,4 | 0,00 | 100,0 |
| Подпрограмма 3. «Повышение доступности к архивной информации архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район»  | 6 651,7 | 6 575,6 | -76,10 | 98,9 |
| Подпрограмма 4. «Кадровое обеспечение»  | 22,9 | 22,9 | 0,00 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **8 084,3** | **7 950,9** | **-133,4** | **98,3** |

Общее отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 133,4 тыс. рублей. Наибольший удельный вес неисполнения Программы наблюдается по следующим подпрограммам:

- Подпрограмма 3. «Повышение доступности к архивной информации архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район», отклонение составило 76,10 тыс. рублей;

- Подпрограмма 1. «Управление программой», отклонение составило 57,30 тыс. рублей.

**2.2 Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2017 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ)**

Расходование средств МКУ УКиИ осуществляется согласно бюджетной росписи по смете расходов. В соответствии со сметой на 2017 год утверждено бюджетных ассигнований – 212 331,60 тыс. рублей. В течение 2017 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 2017 год составила – 229 510,30 тыс. рублей, что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2017 год составили: утвержденные 229 510,30 тыс. рублей, исполненные 228 925,93тыс. 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 | 11 254,88 | 11 238,46 | -16,42 | 99,9 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 3 382,96 | 3 377,32 | -5,64 | 99,8 |
| Прочие выплаты | 212 | 552,17 | 535,47 | -16,70 | 97,0 |
| Услуги связи | 221 | 270,83 | 270,83 | 0,00 | 100,0 |
| Транспортные услуги | 222 | 211,04 | 211,04 | 0,00 | 100,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 565,68 | 492,58 | -73,10 | 87,1 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 1 369,16 | 1 369,16 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 2 151,55 | 2 145,75 | -5,80 | 99,7 |
| Прочие расходы | 290 | 410,37 | 410,37 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 1 000,40 | 1 000,40 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 472,02 | 472,02 | 0,00 | 100,0 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 207 869,22 | 207 402,53 | -466,69 | 99,8 |
| **Итого расходов:** |  | **229 510,28** | **228 925,93** | **-584,35** | **99,7** |

В 2017 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,7%.

Невыполнение утвержденных бюджетных назначений, в разрезе КОСГУ обусловлено:

- 211 «Заработная плата» в сумме 16,42 тыс. рублей – остаток средств по расходам на заработную плату (ДШИ с. Иенгра);

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 5,64 тыс. рублей – не исполнено в связи с превышением предельной величины базы, облагаемой страховыми взносами в 2017 году;

- 212 «Прочие выплаты» в сумме 16,70 тыс. рублей - командировочные расходы, предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений (выплаты производились по факту);

- 223 «Коммунальные услуги» в сумме 73,1 тыс. рублей – экономия средств по коммунальным услугам в связи с изменением тарифов;

- 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 5,80 тыс. рублей – оплата периодических изданий на 1 полугодие 2018 года;

 - 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 466,69 тыс. рублей - остаток средств по коммунальным услугам в связи с изменением тарифов.

**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 2017 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%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503130)); Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ([ф. 0503130](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503130)); 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%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503121)); Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123); Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503127)); Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503128)); Пояснительная записка ([ф. 0503160](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.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 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 01.01.2018 года (ф.0503130). Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

На конец отчетного периода валюта баланса в целом уменьшилась на 952,03 тыс. рублей, что обусловлено изменением (увеличением/уменьшением) остатков на счетах бухгалтерского учета.

Основное уменьшение на конец 2017 года произведено по счету бухгалтерского (бюджетного) учета 0 206 00 «Расчеты по авансам выданным», сумма уменьшения составила 1 565,95 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 01.01.2018 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 о принятых и неиспользованных обязательствах (ф.0503175); 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 по МКУ УКиИ на 01.01.2018 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 3 945,11 тыс. рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность МКУ УКиИ уменьшилась на 1 393,12 тыс. рублей и составила 2 551,99 тыс. рублей.

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета**  | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2017 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 | 3 898,54 | 2 139,39 | -1 759,15 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 2,47 | 5,32 | 2,85 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 0,37 | 27,43 | 27,06 |
| 1.206.25 | Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 0,00 | 129,46 | 129,46 |
| 1.206.26 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 0,00 | 11,41 | 11,41 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 21,78 | 44,21 | 22,43 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 21,95 | 194,77 | 172,82 |
|  | **Итого**  | **3 945,11** | **2 551,99** | **-1 393,12** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, снижение дебиторской задолженности в сумме 1 759,15 тыс. рублей образовалось 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. МБУК НЦБС остаток субсидии в сумме 2 082,10 тыс. рублей объясняется неисполнением подрядчиком обязательств согласно условиям контрактов по выполнению ремонтных работ в сумме 1 990,10 тыс. рублей (библиотека п. Беркакит), 92,00 тыс. рублей – строительный контроль. Оплата произведена в 2018 году

2. МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района» в сумме 57,29 тыс. рублей – проезд в отпуск оплачен по фактическим расходам сотрудников, при приобретении билетов сотрудники пользовались льготами, скидками.

 3. Переплата по электроэнергии в сумме 27,43 тыс. рублей в связи с перерасчетом тарифов.

4. Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 194,77 тыс. рублей.

5. Авансовые платежи по услугам связи ПАО «МТС» в сумме 5,32 тыс. рублей.

6. Предоплата за ремонт автомобиля ИП Морозов Ю.А. в сумме 129,46 тыс. рублей.

7. Предоплата за ГСМ АО «Саханефтесбыт» в сумме 44,21 тыс. рублей.

8. Предоплата за подписку периодических изданий согласно договора с ООО «ММЦФЭР-пресс» в сумме 6,41 тыс. рублей.

9. Оплата за курсы повышения квалификации в сфере культуры НОЧУ ОДПО «Актион-МЦФЭР» - 5,00 тыс. рублей.

**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. Объем средств на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» не соответствует запланированным видам расходов (ВР) предусмотренных Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В нарушение пункта 5.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 № 696, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

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. Объем проверенных средств составил **–** 229 510,28 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 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 Программу, в рамках которой осуществляется финансовое обеспечение МКУ УКиИ приводить в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

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

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

**МКУ УКиИ Нерюнгринского района:**

Начальник МКУ УКиИ И.В. Елисеева

Нерюнгринского района