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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

18 апреля 2016 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 об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2015 год проведена проверка годовой отчетности за 2015 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 по главе 662, подраздел 0801 «Культура» и подраздел 0702 «Образование» за 2015 год.

 **Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой отчетности Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района:

-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-апрель 2016 года.

 **Проверяемый период:** 2015 год.

 **Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

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

- Гражданского кодекса Российской Федерации;

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

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Федерального закона от 21.12.2001 № 178 «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

# - Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 N 6-23;

- Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 N 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);

- Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2015 № 229 н «О внесении изменений в приказ 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»;

- Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2014 № 2-17 «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год».

 Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2015 год проведена камеральным способом, на основании представленных Муниципальным Казенным учреждением Управление культуры и искусства Нерюнгринского района документов.

**1. Общие сведения**

Муниципальными Казенными учреждениями культуры муниципального образования Нерюнгринский район являются:

-Муниципальное Казенное учреждение Управление культуры и искусства Нерюнгринского района (далее МКУ УКиИ);

-Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская школа искусств села Иенгра (далее МКОУ ДОД ДМШ с.Иенгра).

 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 управления культуры, является Муниципальное образование «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».

 Расходование средств МКУ УКиИ осуществляется согласно бюджетной росписи по смете расходов. В соответствии со сметой на 2015 год утверждено бюджетных ассигнований – 181 983,80 тыс. рублей.

 В течение 2015 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с повышением труда работников в 2015 году, а так же произведено увеличение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района, средств бюджета городского поселения «Поселок Беркакит», средств бюджета городского поселения «Поселок Чульман». С учетом внесенных изменений и дополнений смета МКУ УКиИ на 2015 год составила – 188 381,45 тыс. рублей, что не соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 5-26 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2014 № 2-17 «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год» (далее решение о бюджете Нерюнгринского района на 2015 год), в котором утвержденные расходы бюджета по МКУ УКиИ на 2015 год составили– 185 757,30 тыс. рублей. Разница – 2 624,15 тыс. рублей.

 Контрольно-счетной палатой установлено, что возникновение расхождений бюджетной финансовой отчетности, с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2015 год обусловлено тем, что Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района в конце 2015 года производились изменения лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований согласно уведомлений управления финансов Нерюнгринской районной администрации на общую сумму 2 624,15 тыс. рублей.

 В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2015 год составили: утвержденные 188 381,45 тыс. рублей; исполненные 188 337,83 тыс. рублей.

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, нормативными актами о бюджете на 2015 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2015 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 9 951,14 | 9 951,14 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 2 928,29 | 2 927,89 | -0,40 | 100 |
| Прочие выплаты | 212 | 500,72 | 494,99 | -5,73 | 99 |
| Услуги связи | 221 | 245,76 | 245,76 | 0,00 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 126,41 | 126,41 | 0,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 415,20 | 414,62 | -0,58 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 575,85 | 575,85 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 3 284,28 | 3 258,77 | -25,51 | 99 |
| Прочие расходы | 290 | 359,55 | 358,15 | -1,40 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 733,97 | 723,97 | -10,00 | 99 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 464,62 | 464,62 | 0,00 | 100 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 168 795,67 | 168 795,67 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **188 381,44** | **188 337,82** | **-43,62** | **100** |

 В 2015 году исполнение по расходованию средств по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 100%.

**2. Проверка годовой отчетности**

 Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

 При подготовке акта проведена проверка сводной отчетности Муниципального казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района.

 Консолидированный отчет Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района за 2015 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.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%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 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)).

# 2. 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. 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. 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.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. 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 ; Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

**2.2. 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.

 Муниципальным казенным учреждением Управление культуры и искусства Нерюнгринского района, 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.

**2.2.1. 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 01.01.2015 года (ф.0503130);

Входящие остатки по счетам на 01.01.2014 года совпадают с бухгалтерской отчетностью на конец предшествующего периода.

 Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формой отчетности (ф.0503121), выдержаны, отклонений не установлено.

**2.2.2. Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)**

 При проверке справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года контрольные соотношения между (ф.0503121) и (ф.0503110) соблюдены.

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

 При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф.0503121) и (ф.0503130) , (ф.0503110) соблюдены.

**2.2.4. Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)**

 При проверке справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) отклонений не установлено, контрольные соотношения с представленными отчетами соблюдены полностью.

**2.2.5. 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.

**2.2.6. 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.

**2.2.7. 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.

**2.2.8. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности**

 В соответствии с данными пояснительной записки (ф.0503160), которые отражены в форме (ф.0503169) дебиторская задолженность по учреждениям культуры на начало года составила 65,52 тыс. рублей, в течение отчетного периода задолженность увеличилась на 34,56 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2016 года составила 100,08 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ:

- КОСГУ 241 – субсидии на иные цели, перечисленные подведомственным бюджетным учреждениям (проезд в отпуск) 85,61 тыс. рублей;

- КОСГУ 340- предоплата за поставку ГСМ 14,48 тыс. рублей.

 Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составила 137,1 тыс. руб., а на конец отчетного периода кредиторская задолженность отсутствует. Вся задолженность, отраженная в формах (ф.0503169) является текущей.

**Выводы и предложения 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 N 145-ФЗ; Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

 **2**. В ходе проверки, нарушения и недостатки при составлении годовой консолидированной бюджетной отчетности МКУ УКиИ за 2015 год не выявлены.

 Объем проверенных средств составил **– 188 381,45 тыс. рублей**.

 Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» О.В. Галимова

Один экземпляр акта получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016 г.