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

**Акт**

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

**Дом культуры «Эдельвейс» п. Хани»**

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 07.02.2011 г. № 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 Хани» Нерюнгринского района проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год Муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Эдельвейс» поселка Хани.

**Объект проверки**: Муниципальное казенное учреждение культуры Дом культуры «Эдельвейс» поселка Хани (далее - МКУК ДК «Эдельвейс»).

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

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

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

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

- утвержденным показателям бюджета на финансовый год.

**Срок проверки:** март 2017 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 Хани» Нерюнгринского района;

- Решение 34-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (III-созыва) от 26.12.2015 г. № 1-34 «Об утверждении бюджете муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2016 год».

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

1. **Проверка бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует Приказу 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 (далее инструкция 191н).

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

В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н МКУК ДК «Эдельвейс» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии со сметой на 2016 год было выделено – **2 182,8 тыс. рублей**. В течение 2016 года в бюджетную смету МКУК ДК «Эдельвейс» вносились изменения и дополнения, в результате утвержденная бюджетная смета на 2016 год составила – **2 182,8 тыс. рублей.** Исполнение составило – **100 %.**

Утвержденные ассигнования соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств, принятым для выполнения функций Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Эдельвейс». 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 | 1 205,8 | 1 204,8 | 1 204,8 | 0,0 | 100 | 55,2 |
| Прочие выплаты | 212 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100 | 0,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 364,2 | 364,7 | 364,7 | 0,0 | 100 | 16,7 |
| Транспортные услуги | 222 | 0,0 | 263,0 | 263,0 | 0,0 | 100 | 12,0 |
| Прочие работы, услуги | 226 |  | 20,5 | 20,5 | 0,0 | 100 | 1,0 |
| Прочие расходы | 290 |  | 86,0 | 86,0 | 0,0 | 100 | 3,9 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 |  | 159,4 | 159,4 | 0,0 | 100 | 7,3 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 572,8 | 84,4 | 84,4 | 0,0 | 100 | 3,9 |
| **Итого расходов:** |  | **2 182,8** | **2 182,8** | **2 182,8** | **0,0** | **100** | **100** |

Наибольший удельный вес в расходах Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Эдельвейс» в 2016 году занимают расходы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда, данная тенденция сохранялась так же на протяжении 2015 года. В 2016 году 12 % от предусмотренных годовых ассигнований составляют транспортные услуги, в подтверждение оказания услуг предоставлен договор возмездного оказания услуг, предметом, которого является управление автомобилем. В соответствие с пунктом 1.1 договора, автомобиль принадлежит Администрации городского поселения «Поселок Хани» на праве собственности. Документов, подтверждающих передачу в МКУК ДК «Эдельвейс» автотранспортного средства к проверке не предоставлено. Сметой МКУК ДК «Эдельвейс» не предусмотрено финансирование на оплату ГСМ. **В отсутствии обоснования и в нарушение статьи 34 БК РФ расходы по договору возмездного оказания услуг являются неэффективным использованием бюджетных средств.**

**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 «Эдельвейс» 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» **не 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**. В нарушение Инструкции № 191н показатели [строки 900](#sub_503130900) не идентичны показателям [строки 410.](#sub_503130410) Форма «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» не соответствует утвержденной форме Инструкции № 191н;

- 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. Следует отметить, что в форме содержатся данные о получении МКУК ДК «Эдельвейс» субсидии или иного дохода в размере 2 182 711,11 рублей.

В соответствии со статьей 6 БК РФ до казенных учреждений доводятся **лимиты бюджетных обязательств**, то есть объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

- 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. При заполнение формы выявлены следующие **недочеты строка** 091 формы имеет другое наименованиеутвержденной форме Инструкцией № 191н. Следует отметить, что в форме содержатся данные о получении МКУК ДК «Эдельвейс» субсидии или иного дохода в размере 2 182 711,11 рублей;

- 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. Следует отметить, что в форме содержатся данные о получении МКУК ДК «Эдельвейс» субсидии или иного дохода в размере 2 182 711,11 рублей;

- 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» не 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. При заполнении формы выявлены следующие нарушения и недостатки: в нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке не отражена информация по отсутствию формы 0503169; следующие формы не соответствуют утвержденным формам Инструкции № 191н форма 0503164; 0503168; наименование формы 0503163 не соответствует Инструкции № 191н.

**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.

***Проверить достоверность предоставленной годовой отчетности не представляется возможным в связи с непредставлением*** ***Главной книги*** ***и (или) других*** ***регистров*** ***бюджетного 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.** Сличение показателей форм установлено:

- разница между данными на начало года и на конец года ф.0503130: по строке 010 «Балансовая стоимость основных средств» составляет 159 427 рублей, что равно сумме приобретенных основных средств за 2016 год; по строке 020 «Амортизация основных средств» составляет 105 534 рублей; по строке 080 «Материальные запасы» данные отсутствуют;

- по данным (ф.0503110) по КОСГУ 271 начислено амортизации 159 427 рублей, по КОСГУ 272 списано материальных запасов 99 874,72 рублей;

- по данным (ф.0503121) КОСГУ 271 начислено амортизации 105 534 рублей, по КОСГУ 272 списание материальных запасов 84 373 рублей, по КОСГУ 410 уменьшено стоимости основных средств 105 534 рублей, по КОСГУ 440 уменьшено стоимости материальных запасов 84 373 рублей;

- по данным формы ф.0503168 за 2016 год поступило основных средств в размере 159 427 рублей, списание основных средств не производилось, амортизации начислено за 2016 год 105 534 рублей. Материальных запасов поступило за 2016 год 84 373 рублей, выбыло материальных запасов 84 373 рублей. Входящее сальдо по материальным запасам отсутствует.

В соответствие с вышеперечисленными данными по формам 0503110; 0503121; 0503169; 0503130, данные формы 0503110 являются недостоверными.

**2.** Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и справкой по заключению счетов бюджетного учета финансового года (ф.0503110) не выдержаны:

- разница на конец отчетного периода и на начало отчетного периода строки 623, формы 0503130 равна 0 руб.;

-разница итоговой суммы между графами «по дебету» и «по кредиту» формы 0503110 равна 15 501,72 руб.

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

**4.** 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 соответствуют 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 «Эдельвейс» 2016 год исходя из данных Пояснительной записки кредиторская и дебиторская задолженность на начало и конец деятельности 2016 года отсутствует.

**Проверить достоверность включения бухгалтерских данных не возможно, в связи с отсутствием запрошенных бухгалтерских регистров.**

**2. Анализ реализации муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципальное образование «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016-2018 годы» за 2016 год.**

Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2016-2018 годы» утверждена Постановлением администрации Городского поселения «Поселок Хани» от 25.11.2015 г. № 85-П.

В соответствии с подпрограммой «Обеспечение населения услугами организаций культуры» для МКУК ДК «Эдельвейс» объем финансирования на 2016 год составил 2 182,8 тыс.рублей, что соответствует решению о бюджете на 2016 год. Освоение средств, выделенных на реализацию программы составляет 100 %.

Основной целью подпрограммы является создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2016-2018 годы».

**Отчет по исполнению Программы не предоставлен.**

**В нарушение** пункта 3, статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ по муниципальным программам городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района ежегодно не проводится оценка эффективности ее реализации.

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

1. В ходе проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Эдельвейс» 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. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года», форму (ф.0503121) «Отчет о финансовых результатах», форму (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета», форму (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», форму (ф. 0503160) «Пояснительная записка», а так же формы 0503163, 0503164; 0503168.

2. В нарушение статьи 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в нарушении пункта 11 Инструкции 157н, в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении не ведутся регистры бухгалтерского учета. **Восстановить** регистры бухгалтерского учета за 2016 год и предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район».

3. Руководствоваться пунктом 7 Инструкции № 191н и перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризация активов и обязательств.

4. Отчет по исполнению Программы не предоставлен. **В нарушение** пункта 3, статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ по муниципальным программам городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района ежегодно не проводится оценка эффективности ее реализации.

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

Установлен приемлемый уровень полноты составления годовой отчетности.

Объем проверенных средств составил **2 182,8 тыс. руб.**

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

Исполнитель:

Калинина Е.С.

Один экземпляр акта получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.