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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» п. Чульман»**

30 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 07.02.2011г. № 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 администратора бюджетных средств Городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман.

**Объект проверки**: Муниципальное учреждение культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман (далее - МУК Дом культуры «Юность»).

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2017 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годового отчета МУК ДК «Юность»:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

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

- утвержденным показателям бюджета на финансовый год.

**Срок проверки:** март – апрель 2018 года.

**Проверяемый период**: 2017 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 Чульман» Нерюнгринского района;

- Решение 5-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета от 24.12.2016 № 02-05 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района на 2017 год» (с изменениями).

Внешняя проверка годовой отчетности за 2017 год проведена камеральным способом, на основании представленных МУК ДК «Юность» документов.

1. **Проверка бюджетной отчетности**

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

МУК ДК «Юность», имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество. Учреждение является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Бюджетная смета на 2017 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» нет предоставлена.

В соответствии со сметой на 2017 год было утверждено – **6 302,18 тыс. рублей**. Исполнение составило – **100,0%.**

Наибольший удельный вес в расходах Муниципального учреждения культуры ДК «Якутия» в 2017 году занимают расходы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда – 69%. В 2017 году 11,1 % от предусмотренных годовых ассигнований составляют коммунальные услуги.

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

Отчет МУК ДК «Юность» за 2017 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в нарушение установленных сроков, 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));

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

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

* 1. **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](garantF1://12081350.4032) и (или) других [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.

Главная книга за 2017 год, январь 2018 года в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлена**.

**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 не выдержаны.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 отсутствует.

В форме ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской и кредиторской задолженности не соответствует показателям Баланса ф.0503130.

**В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», **в нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в ходе проверки установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121)не выдержаны.

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

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) не выдержаны.

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлено, что заполнение формы не соответствует Инструкции 191н: по строкам 321, 322 не учтен счет [010600000](http://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/10600000) "Вложения в нефинансовые активы". Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и **Сведения о движении нефинансовых активов** [**(ф. 0503168)**](consultantplus://offline/ref=4B1BC5178CFA277DCE7A0915AE6B9EC74A2982FB58FDC077D7FB572D6B03100BFBC1CC87FEE2C59823y5C)невыдержаны.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) сумма показателей раздела 1 по счетам 240110100 «Доходы текущего финансового года», 240120000 «Расходы текущего финансового года» соответственно разница по графам (5-4) не соответствует Отчету о финансовых результатах ф. (0503121) строка 290 «Чистый операционный результат» минус строка 110 «Доходы будущих периодов гр. 5.

**Отчет о движении денежных средств** [**(ф. 0503123)**](consultantplus://offline/ref=99A59CC85102A4AD96744FE199A50A0BCAAACBA542E26BE6CF5551D943A01AB334E8B84B3D827BA0757CI) в нарушение Инструкции 191н не предоставлен.

**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.

**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).**

В нарушение Инструкции 191н Отчет о принятых бюджетных обязательствах **(ф.0503128)** в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Пояснительная записка представлена не в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены. Пояснительная записка по комплектации не соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Заполнение текстовой части пояснительной записки **не соответствует** Инструкции 191н.

[**Таблица  6**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) **"Сведения о проведении инвентаризаций"**

В соответствии с пунктом 158 Инструкции 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), [Таблица N 6](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ([ф. 0503160](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160))*.* В текстовой части пояснительной записки **отсутствует** информация о проведении инвентаризации.

**Сведения об исполнении бюджета** [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI)

В нарушение Инструкции 191н **Сведения об исполнении бюджета** [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI) в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены.

**Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ** [(ф. 0503166)](consultantplus://offline/ref=115FF2BDA98D47C2883E3A0CB47B3A40D4D1FA0A3BE9B52FDCDF9A0C559FC78B64F6F451EE2AF88FX4Q9B) не предоставлены. В пояснительной записке отсутствует информация об отсутствии данной формы в составе пояснительной записки.

**Сведения о движении нефинансовых активов** [**(ф. 0503168)**](consultantplus://offline/ref=4B1BC5178CFA277DCE7A0915AE6B9EC74A2982FB58FDC077D7FB572D6B03100BFBC1CC87FEE2C59823y5C) заполняются раздельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну.

Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и Сведения о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=4B1BC5178CFA277DCE7A0915AE6B9EC74A2982FB58FDC077D7FB572D6B03100BFBC1CC87FEE2C59823y5C)невыдержаны.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** [**(ф. 0503169)**](consultantplus://offline/ref=BFD238A5F01A4E44B5F202FEE034557510E214A9BE08DA570271A033CBDE13FC375B6531EA37E487NAVED).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=BFD238A5F01A4E44B5F202FEE034557510E214A9BE08DA570271A033CBDE13FC375B6531EA37E487NAVED) заполнена в нарушение Инструкции 191н.

В форме ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской и дебиторской задолженности не соответствует показателям Баланса ф.0503130.

По результатам проверки годовой отчетности МУК Дом культуры «Юность», установлено, что при заполнении бюджетной отчетности имеют **нарушения** 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. Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности не выдержаны.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

Исполнитель: