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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

10 апреля 2019 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 2018 год проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2018 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 2019 года.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2018 год.

2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2018 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район».

2.2 Исполнение расходных обязательств МКУ УКиИ за 2018 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ).

# 3. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям нормативных правовых актов: Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ; Гражданского кодекса Российской Федерации; 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 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2018 год проведена камеральным способом, на основании представленных МКУ УКиИ документов. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**1. Общие сведения**

Муниципальными Казенными учреждениями культуры муниципального образования Нерюнгринский район являются: МКУ УКиИ; Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств села Иенгра (далее - ДШИ с. Иенгра).

Учреждения являются юридическими лицами, имеют печати со своим наименованием, штампы, бланки, осуществляют свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), правовыми актами органов местного самоуправления Муниципального образования «Нерюнгринский район» и Уставом, утвержденным Учредителем.

Учредителем учреждений, осуществляющим контроль за их деятельностью, является Администрация муниципального образования «Нерюнгринский район».

МКУ УКиИ наделено правами получателя средств бюджета Нерюнгринского района и главного распорядителя бюджетных средств по главе 662 подраздел 0804 «Культура». МКУ УКиИ как главный распорядитель бюджетных средств в пределах утвержденных ему бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным получателям субсидий. В 2018 году подведомственными районными учреждениями МКУ УКиИ являются пять муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования детей Детские музыкальные школы и школы искусств Нерюнгринского района и одно казенное учреждение дополнительного образования ДШИ с. Иенгра, два учреждения культуры: МБУК Нерюнгринская централизованная библиотечная система, МБУК КЭЦ НР, а так же МБУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района».

ДШИ с. Иенгра наделено правами получателя средств бюджета Нерюнгринского района по главе 662 подраздел 0703 «Общее образование».

В соответствии с Уставом учреждения образованы с целью развития культуры и искусства, обучение музыкальному искусству детей на территории Муниципального образования «Нерюнгринский район».

Казенные учреждения культуры имеют обособленное имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении финансов Нерюнгринской районной администрации. МКУ УКиИ открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства Республики Саха (Якутия). 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» (далее – МУ ЦБ) 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.

Численность персонала учреждений по штатному расписанию 31,8 ставок, в том числе:

- подраздел 0804 – 12 ставок;

- подраздел 0703 – 19,8 ставок.

**2. Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2018 год**

**2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2018 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 2018 год в рамках реализации данной Программы МКУ УКиИ выделено финансирование:

# - в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» выделено бюджетных ассигнований в сумме 255 389,40 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» - 209 902,00 тыс. рублей;

# - в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2018 год утвержден в сумме 255 509,40 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета - 209 902,00 тыс. рублей.

#  Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не установлено.

Далее проведено сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2018 год с данными об исполнении Программы за 2018 год (в разрезе подпрограмм):

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2018** | **Отклонения, тыс. рублей (гр. 3- гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утверждены плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Подпрограмма 1. «Дополнительное образование»  | 152 623,20 | 143 324,40 | -9 298,80 | 93,9 |
| Подпрограмма 2. «Управление программой»  | 7 118,70 | 7 055,40 | -63,30 | 99,1 |
| Подпрограмма 3. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности»  | 19 679,00 | 19 195,00 | -484,00 | 97,5 |
| Подпрограмма 4. «Музейное и Библиотечное дело»  | 30 481,10 | 29 002,40 | -1 478,70 | 95,1 |
| **ИТОГО:** | **209 902,00** | **198 577,20** | **-11 324,80** | **94,6** |

Общее отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 11 324,80 тыс. рублей. Наибольший удельный вес неисполнения Программы наблюдается по следующим подпрограммам:

- Подпрограмма 1. «Дополнительное образование», отклонение составило 9 298,80 тыс. рублей;

- Подпрограмма 4. «Музейное и Библиотечное дело», отклонение составило 1 478,70 тыс. рублей;

- Подпрограмма 3. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности», отклонение составило 484,00 тыс. рублей,

- Подпрограмма 2. «Управление программой», отклонение составило 63,30 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 2018 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 2018 год в рамках реализации данной Программы выделено финансирование:

# - в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» выделено бюджетных ассигнований в сумме за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» - 8 596,53 тыс. рублей;

# - в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2018 год утвержден за счет средств местного бюджета – 8 596,53 тыс. рублей.

#  Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не установлено.

Далее проведено сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2018 год с данными об исполнении Программы за 2018 год (в разрезе подпрограмм):

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2018** | **Отклонения, тыс. рублей (гр. 3- гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утверждены плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Подпрограмма 1. «Управление программой» | 1 750,70 | 1 750,70 | 0,00 | 100,0 |
| Подпрограмма 2. «Развитие и модернизация архивной отрасли в муниципальном образовании «Нерюнгринский район»  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Подпрограмма 3. «Повышение доступности к архивной информации архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район»  | 6 821,93 | 6 821,93 | 0,00 | 100,0 |
| Подпрограмма 4. «Кадровое обеспечение»  | 23,90 | 23,9 | 0,00 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **8 596,53** | **8 596,53** | **0,00** | **100,0** |

Исполнение Программы составило 100%.

**2.2 Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2018 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ)**

Расходование средств МКУ УКиИ осуществляется согласно бюджетной росписи по смете расходов. В соответствии со сметой на 2018 год утверждено бюджетных ассигнований – 202 255,80 тыс. рублей. В течение 2018 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 2018 год составила – 250 758,89 тыс. рублей, что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 2-4 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2018 год составили: утвержденные 250 758,89 тыс. рублей, исполненные 248 465,99тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлен в таблице:

 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 | 15 929,40 | 14 608,77 | -1 320,63 | 97,1 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 4 810,44 | 4 125,48 | -684,96 | 85,8 |
| Прочие выплаты | 212 | 958,21 | 705,67 | -252,53 | 73,6 |
| Услуги связи | 221 | 258,53 | 258,53 | 0,00 | 100,0 |
| Транспортные услуги | 222 | 348,05 | 341,65 | -6,4 | 98,2 |
| Коммунальные услуги | 223 | 424,62 | 402,12 | -22,50 | 94,7 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 551,74 | 549,97 | -1,77 | 99,7 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 2 883,33 | 2 883,33 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие расходы | 290 | 331,46 | 327,35 | -4,11 | 98,8 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 137,60 | 137,60 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 282,87 | 282,87 | 0,00 | 100,0 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 223 842,65 | 223 842,65 | 0,00 | 100,0 |
| **Итого расходов:** |  | **250 758,89** | **248 465,99** | **-2 292,90** | **99,1** |

В 2018 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,1%.

Невыполнение утвержденных бюджетных назначений, в разрезе КОСГУ обусловлено:

- 211 «Заработная плата» в сумме 1 320,63 тыс. рублей - остаток средств по расходам на заработную плату, выделенные средства на повышение МРОТ за счет средств РС(Я) и местного бюджета выплачены по фактическому начислению (в том числе: МКУ УКиИ – 171,01 тыс. рублей, ДШИ с. Иенгра – 1 149,62 тыс. рублей);

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 684,96 тыс. рублей – обусловлено неиспользованным остатком средств по расходам на заработную плату;

- 212 «Прочие выплаты» в сумме 252,53 тыс. рублей, в том числе: 12,10 тыс. рублей - не использованы в полном объеме средства на командировочные расходы (ДШИ с. Иенгра), 186,49 тыс. рублей - не использованы в полном объеме средства на оплату проезда в отпуск работников (ДШИ с. Иенгра – 138,75 тыс. рублей, МКУ УКиИ – 47,74 тыс. рублей), 53,94 тыс. рублей – выделенные средства на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений (выплаты производились по факту);

- 223 «Коммунальные услуги» в сумме 22,50 тыс. рублей – фактически использовано средств на коммунальные расходы меньше, чем запланировано;

- 222 «Транспортные услуги» в сумме 6,40 тыс. рублей – фактически использовано средств меньше, чем запланировано;

- 291 «Прочие расходы» в сумме 4,11 тыс. рублей – оплата по налогу на имущество произведена в меньшем объеме, чем запланировано.

**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 2018 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)).

**В нарушение** пункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

**В нарушение** Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на проверку предоставлена сводная отчетность за 2018 год МКУ УКиИ как казенного учреждения.

# 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» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Полнота заполнения формы отчетности не 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» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) не отражено отсутствие формы годовой бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190).

**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 01.01.2019 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 увеличилась на 1 429,83 тыс. рублей, что обусловлено изменением (увеличением/уменьшением) остатков на счетах бухгалтерского учета.

Основное увеличение на конец 2018 года произведено по строке 260 (ф. 0503130) «Дебиторская задолженность по выплатам» по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета 0 206 00 «Расчеты по авансам выданным», 0 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами», 0 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты», сумма увеличения составила 1 789,21 тыс. рублей.

По строке 240 (ф. 0503130) «Финансовые вложения» отражается сальдо по счету 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале». В консолидированном балансе МКУ УКиИ по строке 240, 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 01.01.2019 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных МКУ УКиИ в годовой консолидированной отчетности не отражено, что искажает показатели бюджетной отчетности.

**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: заполнение (ф.0503110) не соответствует Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности - отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) не выдержаны, установлены отклонения.

В разделе 2. «Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение» и в разделе 3. «Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода» 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 формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности - справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) не выдержаны, установлены отклонения.

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 установлено.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Контрольные соотношения всех представленных форм пояснительной записки с формами годовой бюджетной отчетности, представленными в Контрольно-счетную палату, соблюдены. 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 остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

В ходе проверки установлено, Пояснительная записка (ф.0503160) по комплектации не 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. К пояснительной записке не представлены: Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ([ф. 0503190](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)). В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствие данной формы годовой бюджетной отчетности не отражено.

**В нарушение** 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 (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

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

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 2 551,99 тыс. рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность МКУ УКиИ увеличилась на 1 789,21 тыс. рублей и составила 4 341,20 тыс. рублей.

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета**  | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2018 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 | 2 139,39 | 4 113,52 | 1 974,13 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 5,32 | 29,62 | 24,30 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 27,43 | 14,78 | -12,65 |
| 1.206.25 | Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 129,46 | 0,00 | -129,46 |
| 1.206.26 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 11,41 | 40,78 | 29,37 |
| 1.206.31 | Расчеты по авансам по приобретению основных средств | 0,00 | 66,25 | 66,25 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 44,21 | 76,25 | 32,04 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 194,77 | 0,00 | -194,77 |
|  | **Итого**  | **2 551,99** | **4 341,20** | **1 789,21** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, основное увеличение дебиторской задолженности в сумме 4 113,52 тыс. рублей образовалось по счету 1.206.41 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям». Общая сумма дебиторской задолженности составила 4 341,20 тыс. рублей, в том числе:

1. По финансированию подведомственных учреждений - 4 113,52 тыс. рублей - остатки средств на лицевых счетах учреждений.

2. ДШИ с. Иенгра в сумме 84,60 тыс. рублей, в том числе: 11,00 тыс. рублей - предоплата за услуги связи ПАО «Ростелеком», 1,80 тыс. рублей – переплата по электроэнергии ОАО АК «Якутскэнерго», 5,55 тыс. рублей – ФГУП «Почта России» подписка на периодические печатные издания, 66,25 тыс. рублей – ООО «ДНС Ритейл» предоплата по условиям договора за МФУ, комплект для звукозаписи.

 3. Авансовый платеж за услуги связи ПАО «Ростелеком» в сумме 18,62 тыс. рублей.

4. Авансовый платеж за электроэнергию согласно договора с ОАО АК «Якутскэнерго» в сумме 0,66 тыс. рублей.

5. Предоплата за поставку тепловой энергии согласно договора с АО «Дальневосточная генерирующая компания» в сумме 12,32 тыс. рублей.

6. Предоплата за ГСМ согласно условиям договора с АО «Саханефтесбыт» в сумме 19,92 тыс. рублей, с ООО «Транс-Север» в сумме 56,33 тыс. рублей.

7. Авансовый платеж в сумме 2,00 тыс. рублей - ООО «Инспектрум» за спецоценку условий труда.

8. Авансовый платеж в сумме 33,23 тыс. рублей - ФГУП «Почта России» подписка на периодические печатные издания.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года составила 13,15 тыс. рублей (подтверждающие документы по возмещению расходов на выезд из РКС предоставлены в конце декабря 2018 г.)

**Выводы по итогам контрольного мероприятия**

**1.** В нарушениеПриказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на проверку предоставлена сводная отчетность за 2018 год МКУ УКиИ как казенного учреждения.

**2.** В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2018 год составили: утвержденные 250 758,89 тыс. рублей, исполненные 248 465,99тыс. рублей. В 2018 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,1%.

**3.** В нарушениепункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

**4.** 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 01.01.2019 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных МКУ УКиИ в годовой отчетности не отражено, что искажает показатели бюджетной отчетности.

**5.** Заполнение (ф.0503110) не соответствует Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности - отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) не выдержаны, установлены отклонения.

**6.** Контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности - справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) не выдержаны, установлены отклонения.

**7. В нарушение** 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 (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

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 240баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).

2. Руководствуясь пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», 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.

3. Устранить нарушения 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.

4. Предоставить в Контрольно-счетную палату документы, подтверждающие устранение выявленного нарушения.

Объем проверенных средств составил **–** 248 465,99 тыс. рублей**.**

**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