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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

20 апреля 2020 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 2019 год проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2019 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 2020 года.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2019 год.

2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2019 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район».

2.2 Исполнение расходных обязательств МКУ УКиИ за 2019 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 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Внешняя проверка консолидированной годовой отчетности за 2019 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: Муниципальное казенное учреждение Управление культуры и искусства Нерюнгринского района (далее - 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 2019 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 также 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 2019 год**

**2.1. Реализация МКУ УКиИ в 2019 году муниципальных программ МО «Нерюнгринский район»**

МКУ УКиИ реализует следующие муниципальные целевые программы: «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2022 годы», «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2016 годы и на период до 2022 года», «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2022 годы».

1. Муниципальная программа «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2022 годы» (далее Программа), утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2016 № 1507. На 2019 год в рамках реализации данной Программы МКУ УКиИ выделено финансирование:

# - в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» выделено бюджетных ассигнований в сумме 255 740,70 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» - 249 399,90 тыс. рублей;

# - в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2019 год утвержден в сумме 255 740,70 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета - 249 399,90 тыс. рублей.

#  Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не установлено.

Далее проведено сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год с данными об исполнении Программы за 2019 год (в разрезе подпрограмм):

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2019** | **Отклонения, тыс. рублей (гр. 3- гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утверждены плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Подпрограмма 1. «Дополнительное образование»  | 195 851,00 | 178 851,30 | -16 999,70 | 91,3 |
| Подпрограмма 2. «Управление программой»  | 8 614,20 | 8 489,70 | -124,50 | 98,6 |
| Подпрограмма 3. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности»  | 15 001,40 | 14 401,90 | -599,50 | 96,0 |
| Подпрограмма 4. «Музейное и Библиотечное дело»  | 36 274,10 | 34 731,30 | -1 542,80 | 95,7 |
| **ИТОГО:** | **255 740,70** | **236 474,20** | **-19 266,50** | **92,5** |

Общее отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 19 266,50 тыс. рублей. Наибольший удельный вес неисполнения Программы наблюдается по следующим подпрограммам:

- Подпрограмма 1. «Дополнительное образование», отклонение составило 16 999,70 тыс. рублей или 8,7%;

- Подпрограмма 4. «Музейное и Библиотечное дело», отклонение составило 1 542,80 тыс. рублей или 4,3%;

- Подпрограмма 3. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности», отклонение составило 599,50 тыс. рублей или 4,0%;

- Подпрограмма 2. «Управление программой», отклонение составило 124,50 тыс. рублей или 1,4%.

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 2019 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 2 601,60 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2 601,60 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 2019 год в рамках реализации данной Программы выделено финансирование:

# - в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» выделено бюджетных ассигнований в сумме за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район» - 10 515,80 тыс. рублей;

# - в соответствии с паспортом Программы объем финансирования на 2019 год утвержден за счет средств местного бюджета – 10 206,60 тыс. рублей.

#  Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не установлено.

Далее проведено сопоставление бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год с данными об исполнении Программы за 2019 год (в разрезе подпрограмм):

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2019** | **Отклонения, тыс. рублей (гр. 3- гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утверждены плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Подпрограмма 1. «Управление программой» | 2 273,90 | 2 147,90 | -126,00 | 94,5 |
| Подпрограмма 2. «Развитие и модернизация архивной отрасли в муниципальном образовании «Нерюнгринский район»  | 1 474,2 | 1 474,2 | 0,00 | 100,0 |
| Подпрограмма 3. «Повышение доступности к архивной информации архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район»  | 6 767,70 | 6 584,50 | -183,20 | 97,3 |
| Подпрограмма 4. «Кадровое обеспечение»  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **10 515,80** | **10 206,60** | **-309,20** | **97,1** |

Исполнение Программы составило 97,1%.

Наибольший удельный вес неисполнения Программы наблюдается по следующим подпрограммам:

- Подпрограмма 3. «Повышение доступности к архивной информации архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район» - 183,20 тыс. рублей или 4,2%;

- Подпрограмма 1. «Управление программой» - 126,00 тыс. рублей или 5,5%.

**2.2 Анализ исполнения расходных обязательств МКУ УКиИ за 2019 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ)**

Расходование средств МКУ УКиИ осуществляется согласно бюджетной росписи по смете расходов. В соответствии со сметой на 2019 год утверждено бюджетных ассигнований – 255 169,70 тыс. рублей. В течение 2019 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, а также произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района.

С учетом внесенных изменений и дополнений смета МКУ УКиИ на 2019 год составила – 268 858,15 тыс. рублей, что не соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 6-11 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Отклонение составило 274,75 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой установлено, что возникновение расхождений бюджетной финансовой отчетности с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год обусловлено тем, что Управлению образования в конце 2019 года произведено изменение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, согласно уведомлений управления финансов Нерюнгринской районной администрации.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2019 год составили: утвержденные (уточненные) - 268 858,15 тыс. рублей, исполненные 268 243,61 тыс. 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 2019 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2019 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 14 122,47 | 13 834,72 | -287,75 | 98,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 4 264,87 | 4 162,11 | -102,76 | 97,6 |
| Прочие выплаты | 212 | 21,00 | 21,00 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 275,73 | 275,73 | 0,00 | 100,0 |
| Услуги связи | 221 | 282,86 | 255,45 | -27,41 | 90,3 |
| Транспортные услуги | 222 | 22,16 | 22,16 | 0,00 | 100,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 539,71 | 457,8 | -81,91 | 84,8 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 1 569,29 | 1 480,35 | -88,94 | 94,3 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 3 037,79 | 3 031,79 | -6,00 | 99,8 |
| Оплата услуг страхования | 227 | 8,95 | 8,95 | 0,00 | 100,0 |
| Выплаты пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 265 | 13,15 | 13,15 | 0,00 | 100,0 |
| Выплаты социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме | 266 | 29,71 | 26,63 | -3,08 | 89,6 |
| Выплаты социальных компенсаций персоналу в натуральной форме | 267 | 86,40 | 79,92 | -6,48 | 92,5 |
| Прочие расходы | 290 | 45,42 | 44,60 | -0,82 | 98,2 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 75,09 | 75,09 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 797,24 | 787,85 | -9,39 | 98,8 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 243 666,31 | 243 666,31 | 0,00 | 100,0 |
| **Итого расходов:** |  | **268 858,15** | **268 243,61** | **-614,54** | **99,8** |

В 2019 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,8%.

Невыполнение утвержденных бюджетных назначений, в разрезе КОСГУ обусловлено:

- 211 «Заработная плата» в сумме 287,75 тыс. рублей - экономией по расходам на заработную плату за счет вакантной ставки, выделенные средства на выплату до МРОТ выплачены по фактическому начислению, экономией, сложившейся за счет недопущения превышения целевого индикатора по педагогическим работникам на основании приказа МКиДР РС(Я) от 09.10.2019 г. № 464 «О целевых индикаторах значений средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры на 2019 год» (в том числе: МКУ УКиИ – 120,60 тыс. рублей, ДШИ с. Иенгра – 167,15 тыс. рублей);

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 102,76 тыс. рублей – обусловлено неиспользованным остатком средств по расходам на заработную плату;

- 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 88,94 тыс. рублей – экономией средств ДШИ с. Иенгра по договору ГПХ за плотницкие работы, объем выставленных счетов за заправку картриджей по факту меньше запланированного объема;

- 223 «Коммунальные услуги» в сумме 81,91 тыс. рублей – фактически использовано средств ДШИ с. Иенгра на коммунальные расходы меньше, чем запланировано;

- 221 «Услуги связи» в сумме 27,41 тыс. рублей – фактически использовано средств ДШИ с. Иенгра за услуги связи и интернета меньше, чем запланировано;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 9,40 тыс. рублей – фактически использовано средств ДШИ с. Иенгра на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров меньше, чем запланировано, товары приобретены со скидкой;

- 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 6,00 тыс. рублей – документы на оплату монтажных работ предоставлены в бухгалтерию несвоевременно (ДШИ с. Иенгра);

- 267 «Выплаты социальных компенсаций персоналу в натуральной форме» в сумме 6,48 тыс. рублей – выплаты за счет средств государственного бюджета РС(Я) на обеспечение мер социальной поддержки педагогических работников, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, произведены по фактическому начислению согласно предоставленных документов (ДШИ с. Иенгра);

- 266 «Выплаты социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме» в сумме 3,08 тыс. рублей – пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя выплачены по фактическому начислению в меньшем объеме, чем запланировано (МКУ УКиИ);

- 290 «Прочие расходы» в сумме 0,82 тыс. рублей – средства МКУ УКиИ на оплату пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование запланированы в большем объеме, чем фактически оплачены.

**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 2019 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» не 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» 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 уменьшилась на 66,95 тыс. рублей, что обусловлено изменением (увеличением/уменьшением) остатков на счетах бухгалтерского учета.

Основное уменьшение на конец 2019 года произведено по строке 030 (ф. 0503130) «Основные средства (остаточная стоимость)» по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета 0 101 00 «Основные средства», 0 104 00 «Амортизация основных средств».

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 формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонения не установлены.

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, отклонения не установлены.

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 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 4 341,20 тыс. рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность МКУ УКиИ увеличилась на 35,69 тыс. рублей и составила 4 376,89 тыс. рублей.

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета**  | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2019 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 | 4 113,52 | 4 300,95 | 187,43 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 29,62 | 0,00 | -29,62 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 14,78 | 16,45 | 1,67 |
| 1.206.26 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 40,78 | 25,68 | -15,10 |
| 1.206.31 | Расчеты по авансам по приобретению основных средств | 66,25 | 0,00 | -66,25 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 76,25 | 33,81 | -42,44 |
|  | **Итого**  | **4 341,20** | **4 376,89** | **35,69** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, основное увеличение дебиторской задолженности в сумме 4 300,95 тыс. рублей образовалось по счету 1.206.41 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям». Общая сумма дебиторской задолженности составила 4 376,89 тыс. рублей, в том числе:

1. По финансированию подведомственных учреждений - 4 300,95 тыс. рублей - остатки средств на лицевых счетах учреждений – субсидия на иные цели.

2. Переплата за электроэнергию согласно договора с ОАО АК «Якутскэнерго» в сумме 16,45 тыс. рублей.

3. Предоплата за ГСМ согласно условиям договора с АО «Саханефтесбыт» в сумме 31,92 тыс. рублей.

4. Авансовый платеж в сумме 1,89 тыс. рублей – ИП Лукин Р.В. за стройматериалы.

5. Авансовый платеж в сумме 25,68 тыс. рублей - ФГУП «Почта России» подписка на периодические печатные издания.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года отсутствует.

# 3.3. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Проверка достоверности консолидированной бюджетной отчетности бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и искусства

В соответствии со сметой МКУ УКиИ на 2019 год безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям составили 243 666,31 тыс. рублей.

Далее проведен анализ кассового исполнения бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и целевых субсидий на иные цели за 2019 год. Данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Подведомственные получатели** | **Субсидия на выполнение муниципального задания** | **Субсидия на иные цели** | **% исполнения** |
| **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2019 год** | **Кассовое исполнение за 2019 год** | **Отклонения** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2019 год** | **Кассовое исполнение за 2019 год** | **Отклонения** |
| МБУ ДО "Детская музыкальная школа" п. Беркакит | 15 723,14 | 12 846,55 | -2 876,59 | 3 513,20 | 3 279,00 | -234,20 | 83,8 |
| МБУ ДО ДШИ г.Нерюнгри | 61 849,60 | 59 573,70 | -2 275,90 | 17 611,30 | 14 686,62 | -2 924,68 | 93,5 |
| МБОУ ДОД ДШИ п. Хани | 10 991,35 | 9 810,11 | -1 181,24 | 1 533,03 | 1 396,01 | -137,02 | 89,5 |
| МБОУ ДОД ДШИ п.Чульман | 21 641,63 | 18 834,95 | -2 806,68 | 4 205,64 | 4 196,11 | -9,53 | 89,1 |
| МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района" | 8 076,83 | 8 076,83 | 0,00 | 2 439,00 | 2 129,84 | -309,16 | 97,1 |
| МБУК НЦБС | 17 803,53 | 16 798,26 | -1 005,27 | 1 807,30 | 1 283,78 | -523,52 | 92,2 |
| МБУК НЦБС №3 п. С.Бор | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 954,61 | 2 954,61 | 0,00 | 100,0 |
| МБУК НЦБС №4 п.Беркакит | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 878,09 | 4 878,09 | 0,00 | 100,0 |
| МБУК НЦБС №5 п.Хатыми | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 748,41 | 748,41 | 0,00 | 100,0 |
| МБУК НЦБС №6 с.Иенгра | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 963,65 | 963,65 | 0,00 | 100,0 |
| МБУК НЦБС №7 п. Золотинка | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 688,43 | 688,43 | 0,00 | 100,0 |
| МБУК НЦБС №8 п.Хани | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 828,96 | 828,96 | 0,00 | 100,0 |
| МБУК НЦБС №10 п.Чульман | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 611,16 | 5 611,16 | 0,00 | 100,0 |
| ДМХШ "Соловушка" | 40 249,85 | 36 345,85 | -3 904,00 | 7 691,23 | 7 528,39 | -162,84 | 91,5 |
| МБУК КЭЦ НР | 7 767,17 | 7 233,95 | -533,22 | 4 089,20 | 4 089,20 | 0,00 | 95,5 |
|  **Итого:** | **184 103,10** | **169 520,20** | **-14 582,90** | **59 563,21** | **55 262,26** | **-4 300,95** | **92,3** |

Как видно из таблицы, кассовое исполнение бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и целевых субсидий на иные цели в 2019 году составило 92,3%.

В ходе анализа установлено, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020 года составил 14 582,90 тыс. рублей, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 4 300,95 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели перечислен в бюджет в полном объеме.

Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020 года в сумме 14 582,90 тыс. рублей сложился:

- КОСГУ 211 – 9 577,83 тыс. рублей - выделенный ФОТ работникам, экономия сложилась за счет не допущения превышения целевого индикатора по педагогическим работникам, на основании приказа МКиДР РС(Я) от 09.10.19 г. №464 «О целевых индикаторах значений средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры на 2019 год»;

- КОСГУ 213 – 4 246,99 тыс. рублей - Выделенный ФОТ работникам, экономия сложилась за счет не допущения превышения целевого индикатора по педагогическим работникам, на основании приказа МКиДР РС(Я) от 09.10.19 г. №464 «О целевых индикаторах значений средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры на 2019 год»;

- КОСГУ 221 – 5,61 тыс. рублей - услуги связи, интернета, фактические счета выставлены в меньшем объеме чем планировалось;

- КОСГУ 223 – 409,07 тыс. рублей - коммунальные услуги, фактические счета выставлены в меньшем объеме чем планировалось;

- КОСГУ 225 – 170,72 тыс. рублей – противопожарные мероприятия: была произведена частичная оплата с остатков прошлых лет. Договора заключены на меньшую сумму в связи с ремонтными работами. Услуги за содержание зданий (вывоз ТБО, техническое обслуживание, ремонт оргтехники, заправка картриджей), фактические счета выставлены в меньшем объеме чем планировалось. Экономия по ремонтным работам;

- КОСГУ 226 – 128,44 тыс. рублей – антитеррористические безопасность не успели заключить договор на установку дополнительных тревожных кнопок. По прочим услугам (медосмотр, СЭС, обновление сайта) фактические счета выставлены в меньшем объеме, чем планировалось;

- КОСГУ 266 – 41,15 тыс. рублей – выплата по больничным листам выплачена по факту начисления;

- КОСГУ 310 – 0,19 тыс. рублей – приобретение основных средств, фактические счета выставлены в меньшем объеме чем планировалось;

- КОСГУ 344 – 2,30 тыс. рублей – приобретение стройматериалов, фактические счета выставлены в меньшем объеме чем планировалось, товары приобретены со скидкой;

- КОСГУ 346 – 0,58 тыс. рублей – приобретение хозяйственных и канцелярских товар, фактические счета выставлены в меньшем объеме чем планировалось, товары приобретены со скидкой.

Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в сумме 4 300,95 тыс. рублей сложился:

- КОСГУ 211 – 2 492,33 тыс. рублей - выделенные средства на МРОТ работникам, выплачены по фактическому начислению;

- КОСГУ 213 – 774,83 тыс. рублей - выделенные средства на МРОТ работникам, выплачены по фактическому начислению;

- КОСГУ 214 – 898,17 тыс. рублей - проезд в отпуск, сотрудники вернули на счет учреждения выданные деньги на проезд в отпуск, в связи с тем что по факту билеты приобретены по меньшей стоимости чем планировалось, согласно авансовых отчетов;

- КОСГУ 226 – 25,70 тыс. рублей – культурно-массовые мероприятия, была произведена оплата с остатков прошлых лет за конкурс "Хрустальное сердце" в г.Алдан. Возврат расходов прошлых лет по библиотекам за подписку на периодические издания;

- КОСГУ 267 – 12,00 тыс. рублей – на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) за счет средств РС(Я), выплаты произведены по фактическому начислению, согласно предоставленных документов;

- КОСГУ 291 – 97,92 тыс. рублей – по налогу на имущество, сложившаяся экономия в связи с внесением в НК РФ п.1 ст.373, налогообложению подлежит только недвижимое имущество.

Согласно Уставу МКУ УКиИ является по отношению к подведомственным муниципальным учреждениям главным распорядителем бюджетных средств муниципального образования «Нерюнгринский район». МКУ УКиИ составляет и ведет бюджетную роспись, распределяет лимиты бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств муниципального образования «Нерюнгринский район». Определяет задания по предоставлению муниципальных услуг. Утверждает бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности, муниципальных заданий подведомственных учреждений, осуществляет контроль за использованием ими бюджетных средств.

В рамках проверки Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в МКУ УКиИ Муниципальные задания подведомственных учреждений за 2019 год. Отчеты о выполнении муниципальных заданий представлены на проверку не по всем подведомственным учреждениям.

Анализ исполнения муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования, за 2019 год по предоставленным на проверку документам представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подведомственные учреждения** | **Наименование услуги** | **Единица измерения** | **Объем услуг** | **Отклонения** | **10%** | **Не исполнение** |
| **План** | **Факт** |
| МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района" | Оказание информационных услуг на основе архивных документов | Количество исполненных запросов по социально-правовым запросам | 4700 | 4761 | 61 | 235 | 0 |
| Количество исполненных запросов по тематическим запросам | 50 | 112 | 62 | 3 | 0 |
| Обеспечение сохранности и учет архивных документов | Объем хранимых документов;/ Количество архивных документов, включенных в автоматизированную систему учета документов Архивного фонда РФ | 41481/ 41988  | 41517/ 42024  | 36/36  | 2074/ 2099 | 0 |
|
| МБУК НЦБС | Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки | кол-во пользователей | 13040 | 13208 | 168 | 652 | 0 |
| кол-во книговыдач | 300050 | 3E+05 | 154 | 15003 | 0 |
| кол-во посещений | 111408 | 1E+05 | 4917 | 5570 | 0 |
| кол-во посещений на м/м | 15000 | 18010 | 3010 | 750 | 0 |
| кол-во проведенных м/м | 550 | 702 | 152 | 28 | 0 |
| кол-во справок | 8000 | 9440 | 1440 | 400 | 0 |
| кол-во автоматизированных рабочих мест с доступом в интернет | 18 | 21 | 3 | 1 | 0 |
| кол-во библиографических записей в сводном электронном каталоге б-к РС(Я), России | 2,3 | 2,0 | -0,3 | 0,2 | 0,1 |
| кол-во новых поступлений | 4010 | 5092 | 1082 | 201 | 0 |
| кол-во оцифрованных док-в | 12 | 624 | 612 | 1 | 0 |
| доступ к ОИ | 3500 | 3730 | 230 | 175 | 0 |
| МБУ ДО "Детская школа искусств" п. Хани | Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ  | число обучающихся /чел. | 85 | 88 | 3 | 4 | 0 |
| МБУ ДО "Детская школа искусств" п. Чульман | Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ  | число обучающихся /чел. | 155 |   | -155 | 16 |  |
| МБУ ДО "Детская школа искусств" г. Нерюнгри | Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ  | число обучающихся /чел. | 492 |   | -492 | 25 |  |
| МБУ ДО "Детская музыкальная школа" п. Беркакит | Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ  | число обучающихся /чел. | 95 | 92 | -3 | 5 | 0 |
| МБУ ДО "Детская музыкальная хоровая школа "Соловушка" г. Нерюнгри | Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ  | число обучающихся /чел. | 255 | 237 | -18 | 25 | 0 |
| МБУ ДО "КЭЦ Нерюнгринского района" | Организация клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества | кол-во проводимых культурно-массовых мероприятий | 130 |   | -130 | 13 |   |
| число клубных формирований | 14 |   | -14 | 1 |  |
| число участников клубных формирований | 263 |   | -263 | 13 |  |

Как видно из анализа, объем муниципальных услуг в рамках исполнения муниципальных заданий в 2019 году по предоставленным на проверку документам, исполнен в полном объеме. Исполнение достигнуто так же за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальных заданиях предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 10%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года.

Так же в рамках проверки Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в Управлении образования Планы финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2019 год.

В ходе анализа соответствия показателей Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2019 год утвержденным лимитам на 2019 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования, расхождений не установлено.

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Предоставленная на проверку годовая отчетность соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

**Выводы по итогам контрольного мероприятия**

**1.** В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2019 год составили: утвержденные 268 858,15 тыс. рублей, исполненные 268 243,61тыс. рублей. В 2019 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,8%.

**2.** 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.

**3. 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.

**4.** Исполнение муниципальных заданий в некоторых случаях достигнуто так же за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальных заданиях предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 10%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года.

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.

5. Предоставить в Контрольно-счетную палату Отчеты о выполнении муниципальных заданий.

Объем проверенных средств составил **–** 268 243,61тыс. 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