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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год Муниципального казенного учреждения культуры**

**Дом культуры «Эдельвейс» п. Хани»**

28 марта 2016 г. г. Нерюнгри

На основании пункта 2 статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьи 13 «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов», Федерального закона РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-6 от 19.02.2014 г., в рамках подготовки к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности отчета об исполнении бюджета Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год Муниципального казенного учреждения культуры Дом культуры «Эдельвейс» поселка Хани.

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

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2015 год.

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

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

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

- утвержденным показателям бюджета на финансовый год.

**Срок проверки:** март 2016 года.

**Проверяемый период**: 2015 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие положения по проведению внешней проверки.

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

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

# - Федеральному закону от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

- Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

- Решение 23-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (III-созыва) от 26.12.2014 г. № 4-23 «О бюджете МО «Городского поселения «Поселок Хани» на 2015 год».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2015 год проведена камеральным способом, на основании представленных МКУК ДК «Эдельвейс» документов.

1. **Проверка бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует Приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

В соответствии со сметой на 2015 год было выделено – **1 740,20 тыс. рублей**. В течение 2015 года в бюджетную смету МКУК ДК «Эдельвейс» вносились изменения и дополнения, в результате утвержденная бюджетная смета на 2015 год составила – **1 859,80 тыс. рублей.** Исполнение составило – **100 %.**

Утвержденные ассигнования соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств, принятым для выполнения функций Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Эдельвейс». Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденный план** | **Уточненный план** | **Исполнено** | **Отклонение (гр.5 - гр.4)** | **% испол** | **уд.вес** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Заработная плата | 211 | 1 143,00 | 1 199,35 | 1 199,35 | 0,0 | 100,0 | 64,5 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 345,20 | 361,84 | 361,84 | 0,0 | 100,0 | 19,5 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 60,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0 | 0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 57,00 | 8,61 | 8,61 | 0,0 | 100,0 | 0,5 |
| Прочие расходы | 290 | 80,00 | 108,91 | 108,91 | 0,0 | 100,0 | 5,8 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 50,00 | 57,31 | 57,31 | 0,0 | 100,0 | 3,1 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 5,00 | 123,78 | 123,78 | 0,0 | 100 | 6,6 |
| **Итого расходов:** |  | **1 740,20** | **1 859,80** | **1 859,80** | **0,0** | **100,0** | **100** |

Наибольший удельный вес в расходах Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Эдельвейс» занимают расходы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

Расходы по КОСГУ 226, 290 объясняются тем, что основные расходы по проведению мероприятий в МКУК ДК «Эдельвейс» оплачиваются с данных статей.

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

Отчет МКУК ДК «Эдельвейс» за 2015 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#sub_503130));

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#sub_503121));

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127));

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#sub_503128));

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

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503128) « Отчет о принятых бюджетных обязательствах» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Пояснительная записка, представлена в полном объеме.

**1.2. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» бюджетная отчетность составляется на основе данных [Главной книги](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.

Проверить достоверность предоставленной годовой отчетности не представляется возможным в связи с непредставлением [Главной книги](garantF1://12081350.4032) и (или) других [регистров](garantF1://12081350.4000) бюджетного учета.

* + 1. **Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя**

**бюджетных средств (ф.0503130)**

Информационная база для проведения проверки: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2016 года (ф.0503130); Формы: (ф.0503110); (ф.0503121); (ф.0503160).

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

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

-разница итоговой суммы между графами «по дебету» и «по кредиту» формы 0503110 равна 32 120 руб.

**Сумма расхождения составила - 32 120 руб.**

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

**3.** Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168) не выдержаны:

- сумма строки 020 «Амортизация основных средств» (ф.0503130) на конец отчетного периода составляет 82 687 рублей;

- сумма строки 050 «Амортизация основных средств» (ф.0503168) на конец отчетного периода составляет 32 307 рублей.

**Сумма расхождения – 50 380 рублей.**

- сумма строки 030 «Основные средства остаточная стоимость» (ф.0503130) на конец отчетного периода составляет 32 120 рублей;

- разница строки 010 «Основные средства» и сроки 050 «Амортизация основных средств» (ф.0503168) на конец отчетного периода составляет 82 500 рублей.

**Сумма расхождения – 50 380 рублей.**

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

Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) и сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503168) не выдержаны:

- строка 361 «Увеличение стоимости материальных запасов» графа 4 формы (0503121) равна 0 рублей, а строка 190 «Движение материальных запасов» графа 5 «Поступление» формы (ф.0503168) равна 123 784,50 руб. **Сумма расхождения составила 123 784,50руб.**

- строка 362 «Уменьшение стоимости материальных запасов» графа 4 формы (0503121) равна сумме 0 руб., а строк строка 190 «Движение материальных запасов» графа 8 «Выбытие» формы (ф.0503168) равна 123 784,50 руб. **Сумма расхождения составила 123 784,50руб.**

**1.2.3. Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127)**

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность органов. В результате проведенного анализа отклонений не установлено.

Контрольные соотношения по ф.0503127 с представленными отчетами соблюдены полностью.

**1.2.4. Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)**

При проверке отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по ф.0503128 с представленными отчетами соблюдены полностью.

**1.2.5. Проверка пояснительной записки (ф. 0503160)**

Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

Пояснительная записка по комплектации соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В Муниципальном казенном учреждении культуры ДК «Эдельвейс» 2015 год исходя из данных «Баланса исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) и данных формы (ф.0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская и дебиторская задолженность на начало и конец деятельности 2015 года отсутствует.

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

**Выводы и предложения по итогам заключения на годовую отчетность Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Эдельвейс» 2015 год.**

1. В ходе проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Эдельвейс» за 2015 год. Необходимо привести в соответствие с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н: форму (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года», форму (ф.0503168) «Сведения о движении нефинансовых активов», форму (ф.0503121) «Отчет о финансовых результатах».

2. В нарушение статьи 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в нарушении пункта 11 Инструкции 157н, в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении не ведутся регистры бухгалтерского учета.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения культуры ДК «Эдельвейс» 2015 год выполнены.

Установлен приемлемый уровень полноты составления годовой отчетности.

Объем проверенных средств составил **1 859,80 тыс. руб.**

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

Исполнитель:

Калинина Е.С.

Один экземпляр акта получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016 г.