**Акт**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Муниципального казенное учреждение «Управление культуры и молодежной политики администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» за 2016 год**

  **3 марта 2017 года с.Челно-Вершины**

 В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 24 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский, принятого решением Собрания представителей от 13 февраля 2014 года № 226, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального района Челно-Вершинский Сарейкиной Е.Г., проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской».

 **Цель проверки:**  Установить степень полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность форм бюджетной отчетности. Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2016 год.

 **Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность и деятельность главного распорядителя – МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской» за 2016 год.

Проверяемый период: 2016 год.

 **Объект проверки:** МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской» ( далее Управление культуры)

-руководитель – Сидорова Н.М.;

-главный бухгалтер – Ефремова Л.М.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**  3 марта 2017года.

**В результате проверки установлено следующее.**

В соответствии с решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 24.12.2014 года № 14 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями ) Управление культуры администрации муниципального района Челно-Вершинский является главным администратором по 1 виду дохода и главным распорядителем бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета в сумме 33 823.0 тыс.руб., в том числе : **0100** «Общегосударственные вопросы- 4 071.0 тыс.руб., **0700** «Образование»- 3 015.0 тыс.руб., **0707** «Образование»- 1 288.0 тыс.руб., **0800** «Культура»- 25 449.0 тыс.руб. Код главного распорядителя бюджетных средств – 748.

 В соответствии со статьей 38.1 Бюджетного Кодекса РФ приказом Управления культуры и молодежной политики администрации муниципального района Челно-Вершинский № 18 от 31.12.2012., утвержден перечень подведомственных им распорядителей и получателей бюджетных средств.

По главному распорядителю бюджетных средств «Управление культуры администрации муниципального района Челно-Вершинский » в 2016 году получателем являлись:

- Муниципальныое казенное учреждения Управление культуры администрации муниципального района Челно-Вершинский;

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека» муниципального района Челно-Вершинский Самарской области;

- Муниципальное автономное учреждение «Дом молодежных организаций муниципального района Челно-Вершинский Самарской области»;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческий центр культуры и досуга «Орфей» муниципального района Челно-Вершинский Самарской области;

 - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Историко-краеведческий музей муниципального района Челно-Вершинский»;

- ООО «Содействие»;

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская музыкальная школа муниципального района Челно-Вершинский Самарской области».

 В нарушение ст. 10 инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» № 191н от 28.12.2010г., главным распорядителем –«Управлением культуры» **составлена бюджетная отчетность без показателей подведомственных получателей бюджетных средств** для проведения внешней проверки.

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя «Управление культуры», сформирована в соответствии с подпунктом 11.1. инструкции № 191н, в её состав включены сле­дующие формы:

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

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

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

-Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- **Пояснительная записка** ( ф. 0503160) (записка не разделена на соответствующие разделы ) и следующие приложения:

 - Сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств (ф. 0503161);

 - Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

 - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

 -.Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

В соответствии с п.8 Инструкцией № 191н , формы в которых отсутствуют числовые значения, не представлены не представлены и информация о них отражена в текстовой части пояснительной записки.

В соответствии с п.6 Инструкции № 191н, бюджетная отчет­ность подписана руководителем –Сидоровой Н.М.. и главным бухгалтером- Ефремовой Л.М., с пунктом 9, отчетность составле­на нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго деся­тичного знака после запятой.

При проверке Баланса путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода расхождения не выявлены. Данные об изменениях остатка валюты баланса отражены в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» к пояснительной записке.

Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности **0503130** (баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета) и **0503121** (отчет о финансовых результатах деятельности) соблюдены:

Чистое поступление основных средств строка 320 графы 4 (ф. 0503121) составляет за 2015 год на 0.00 руб. и соответствует строке (030+091) (разница графы 6 и графы 3) раздела 1 «нефинансовые активы» баланса (ф.0503130).

Чистое поступление материальных запасов строка 360 графы 4 (ф.0503121) составляет 0.00 руб. и соответствует данным строки 080 (разница графы 6 и графы 3) раздела 1 «нефинансовые активы» баланса (ф.0503130). Строка 310 (ф.0503121) «Операции с нефинансовыми активами» равна строке 150 « Итого по разделу 1» баланса, соответственно разница граф 6-3 и составляет 0.00 руб.

 Кредиторская задолженность стр. 540 (ф.0503121) составила 0.0 руб. По состоянию на начало года кредиторская задолженность составляла 0.00) руб., на конец года 0.00 руб. (раздел 3 «обязательства» баланса стр. 600 разница гр.6- гр.3 = 0. 0 руб. По представленной форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,кредиторская задолженность составляла на начало года 0.0 руб., на конец года 0.0 руб.Расхождений по ф. 0503130 и ф.0503169. не установлено.

Дебиторской задолженности стр. 480 (ф.0503121) составило 1711.0 руб. по состоянию на начало года дебиторская задолженность составляла 0.0 руб., на конец года составила 1711.0 руб. (раздел 2 «Финансовые активы» строка 400 (графа 6 минус графа 3) баланса = 1711.0 руб.) По представленной форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,кредиторская задолженность составляла на начало года 0.0 руб., на конец года 1711.0 руб.Расхождений по ф. 0503130 и ф.0503169. не установлено.

В ходе в проверки сопоставлены показатели формы **0503130 «**Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета» по строке 010, 020,080,090 графы 3 и 6 с данными **формы 0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов» соответственно по строке 010, 050, 070 и 190 графы 4 и 11, расхождений не установлено.

 **Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121**) позволяет проанализировать доходы и расходы бюджетного учреждения, определить результат деятельности учреждения.

Расходы (ф. 0503121) составили в сумме 32 706 092.81 руб. Показатели по строке 150 графы 4 ф. 0503121 соответствуют сумме строк 160-280 данной формы, и соответствуют показателям раздела 1 графы 2 по счету 040120000 «Расходы текущего финансового года» **формы 0503110.**

Кроме того проводилась сверка между показателями отчета ( ф. 0503121) на отсутствие(наличие) отклонений: о строкам 290 «Чистый операционный результат», гр. 6 и по сумме строк 310 « Операции с нефинансовыми активами» и 380 «Операции с финансовыми активами и обязательствами»,гр.6. Отклонений не установлено.

Проведено сопоставление показателей отчета **(ф.0503121)** с соответствующими показателями **ф.0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов». При сверке показателей установлено, что строка 321 «Увеличение стоимости основных средств» ф. 0503121 графы 4 ( 38 000.0)  **равна** сумме строк 010 графы 5 формы 0503168 « Сведения о движении нефинансовых активов».

**Справка по заключению счетов** бюджетного учета отчетного финансового года **(ф.0503110**) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года. Справка (ф. 0503110) составлена в соответствии с требованиями п. 44 Инструкции 191н.

Проверкой установлено, что в ф.0503110 показатели по кодам КОСГУ, соответствуют показателям по кодам КОСГУ отраженным в отчете о финансовых результатах (ф.0503121).

**Отчет (ф.0503123) не представлена,** которая составляется на 1 января года следующего за отчетным, на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета. Показатели отражаются с распределением по трем разделам: «Поступления», «Выбытия» и «Изменение остатков средств». Отчет (ф.0503123) составляется в разрезе кодов КОСГУ.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета **(ф. 0503127),** составлен в соответствии с требованиями п.61-62 инструкции № 191н.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) по расходам соответствуют уточненным плановым данным, утвержденным решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 27.12.2016г № 91 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

В нарушении с требованиями п. 68-75 Инструкции 191-н «Отчет о бюджетных обязательствах **(ф. 0503128**) не представлен.

**Пояснительная записка** является одной из форм годовой отчетности и составляется в целях раскрытия структуры и порядка формирования отдельных показателей отраженных в этой отчетности. Составление и представление Пояснительной записки в составе бюджетной отчетности предусмотрено Инструкцией № 191н.

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н Пояснительная записка должна состоять из пяти разделов. Кроме того, Пояснительная записка должна содержать также перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей. В соответствии с п.8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и информация об этом подлежит отражению в Пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

В ходе анализа Пояснительной записки проверено наличие и заполнение всех форм (7 таблиц и 16 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503177, 0503178, 0503296). Кроме того, проверена полнота отражения и качество информации, представленной в составе Пояснительной записки.

Ряд форм, в связи с отсутствием числовых показателей учреждением не представлены, а именно: 0503162, 0503163, 0503164, 0503166,0503167, 0503171, 0503172,0503174, 0503175, 0503179. Информация об этом отражена в сопроводительном письме.

**Содержание Пояснительной записки не соответствует требованиям Инструкции №191н**. В пояснительной записке текстовая часть не содержит достаточной информации. Сведения, входящие в состав Пояснительной записки, представлены не в полном объеме.

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе 1 "**Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" раскрывается информация, которая характеризует организационную структуру за отчетный период, но не нашла отражения в Таблице № 1. Такой информацией может быть численность персонала по штату (штатному расписанию). **В представленной пояснительной записке,** информация по наличии (отсутствии) вакансий, не отражена

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе 2** «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отражается информация, характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы. объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности. Кроме того отражается информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, комплектности, а также о своевременности поступления материальных запасов. **Фактически,** в представленной Пояснительной записке **в разделе 2 перечислены** формы, которые не представлены, в связи с отсутствием числовых показателей в соответствии с п.8 Инструкции № 191н.

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе 3** «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», отражается сведения о расходовании полученных ассигнований, полноты исполнения принятых обязательств. Кроме того, в данном разделе подлежат отражению сведения об администрируемых доходах бюджета с расшифровкой по кодам, анализ полученных администрируемых доходов по сравнению с предшествующим отчетным периодом (увеличение, уменьшение), сведения о причинах отклонений показателей исполнения бюджета. **Фактически,** в представленной пояснительной записке **в разделе 3 данная информация отсутствуют** и в разделе 3 отражены сведения о кредиторской и дебиторской задолженности.

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе  4** «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» предусмотрено отражение информации о наличии остатков вложений в нефинансовые активы, о причинах наличия на конец отчетного периода кредиторской задолженности, анализ причин увеличения или уменьшения задолженности по сравнению с прошлым отчетным периодом, о причинах и суммах допустимых расхождений между показателями соответствующих форм бюджетной отчетности и т.д. **Фактически,** в представленной пояснительной записке в **разделе 4 данная информация отсутствуют.**

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе  5** «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» предусмотрено отражение аналитической информации об особенностях ведения и организации бюджетного учета, а также перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно п.8 Инструкции № 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей. **Фактически,** в представленной пояснительной записке **раздел 5 не заполнен и информация о не представленных формах отражена в разделе 2.**

**Кроме того,** некоторые формы **не могут быть не представлены**:

- Сведения о результатах деятельности (0503162) должны содержать обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении муниципального задания, в том числе о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений в пределах предоставленных им субсидий из соответствующего бюджета на исполнение муниципального задания, в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении. Учреждением **форма (0503162) не представлена.**

Форма **пояснительной записки Таблица 2** «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», не представлена.

**Представленные Сведения** о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля  **(Таблица № 5) заполнены не в соответствии с требованиями п. 157** Инструкции № 191н, а именно: информация в таблице должна характеризовать результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности и оформляется по результатам контрольных мероприятий Федеральной службы финансово- бюджетного надзора, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ, местных Администраций.

В представленной  **Таблице № 5, не отражена информация** о проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю и графе 4 не отражены меры, принятые по устранению выявленных в ходе проверки нарушений. Данную информацию, в соответствии с требованиями п. 159 Инструкции № 191н следовало отразить в Таблице № 7. Учреждением, представленные «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля"  **(Таблица № 7) не заполнена.**

Анализ представленной учреждением Пояснительной записки (ф.0503160) показал, что ряд таблиц Пояснительной записки заполнены не корректно, при заполнении допущены ошибки, показатели заполнены неверно, что говорит о формальном подходе к заполнению данной формы бюджетной отчетности.

**Выводы:**

**1**.В соответствии с решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 24 декабря 2015 года № 14 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями от 30.12.2016 № 93), **МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области»** **являлась** **главным администратором по 1 виду дохода и главным распорядителем** бюджетных средств по разделам классификации **расходов бюджета в сумме** **33 823.0** тыс. руб.: **0102 «**Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»- 1077.0 тыс. руб.; **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»- 11206.0 тыс. руб.; **0105** « Судебная система» -6.6 тыс. руб.; **0111** «Резервные фонды»- 100.0 тыс. руб.;, **0113** «Другие общегосударственные вопросы»- 938.956 тыс. руб.; **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 546.7 тыс. руб.; **0400** «Национальная экономика»-22251.316 тыс. руб.; **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 2670.207 тыс. руб., **0600** «Охрана окружающей среды»-334.904 тыс. руб.: **0700** «Образование»- 10712.417 тыс. руб.; **0800** «Культура и кинематография»- 37135.5 тыс. руб.; , **0900** «Здравоохранение»-743.92 тыс. руб., **1000** «Социальная политика»- 28247.65тыс. руб.; **1100**  «Физическая культура и спорт»- 1385.612 тыс. руб.; **1200** «Средства массовой информации»- 450.0 тыс. руб.. Код главного распорядителя бюджетных средств – 940;

**2.В нарушение ст. 10 инструкции** «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» № 191н от 28.12.2010г., главным распорядителем –МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области», **составлена бюджетная отчетность без показателей подведомственных получателей бюджетных средств** и представлена для проведения внешней проверки;

**3**.**Содержание Пояснительной записки не соответствует требованиям Инструкции №191н.** В пояснительной записке текстовая часть не содержит достаточной информации. Сведения, входящие в состав Пояснительной записки, представлены не в полном объеме. а именно:

- **в разделе 1 "**Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" не раскрыта информация о численность персонала по штату (штатному расписанию).

**-в разделе 2** «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация, характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы. объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности. Также не информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, комплектности, а также о своевременности поступления материальных запасов.

- **в разделе 3** «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», не отражены сведения о расходовании полученных ассигнований, полноты исполнения принятых обязательств.

- **в разделе  4** «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о наличии остатков вложений в нефинансовые активы, о причинах наличия на конец отчетного периода кредиторской задолженности, анализ причин увеличения или уменьшения задолженности по сравнению с прошлым отчетным периодом, о причинах и суммах допустимых расхождений между показателями соответствующих форм бюджетной отчетности и т.д.

- **в разделе  5** «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует аналитическая информация об особенностях ведения и организации бюджетного учета, а также перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно п.8 Инструкции № 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей. Фактически, в представленной пояснительной записке раздел 5 не заполнен и информация о не представленных формах отражена в сопроводительном письме.

**-не представлена**  форма, которая **не может быть не представленной, а именно**  «Сведения о результатах деятельности» (ф.0503162);

 -**не заполнена** **Таблица 2** «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», пояснительной записки. Не отражены мероприятия по повышению эффективности расходования бюджетных средств, а также показатели, характеризующие степень результативности проведенных мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

-**таблица № 5** «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не заполнена.

-**не заполнена таблица № 7** «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля".

В целом, бюджетная отчетность за 2016год, МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. N 191н.

 Фактов осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

**Предложения:**

1.Представить сводный отчет с показателями подведомственных получателей бюджетных средств;

2. Составить и представить форму 0503162 «Сведения о результатах деятельности»;

3. Выявленные нарушения по содержанию, составу и правильности заполнения пояснительной записки, устранить.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района Челно-Вершинский Е.Г.Сарейкина

С актом ознакомлены:

Руководитель Управления культуры Н.М. Сидорова

Главный бухгалтер Л.М.Ефремова