## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района и подведомственных ей учреждений за 2015 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.8 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 28.12.2015 №69, приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 01 марта 2016 года № 13 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность отдела культуры администрации Грачевского муниципального района и подведомственных ей учреждений за 2015 год.

3. Цель внешней проверки:

- установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям;

- оценка достоверности показателей представленной отчетности.

4.  Объекты проверки: отдел культуры администрация Грачевского муниципального района Ставропольского края.

5. Срок проведения контрольного мероприятия с 02 по 31 марта 2016 г.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. Основным направлением деятельности отдела культуры является проведение на территории Грачевского района государственной политики в сфере культуры.

7.2. Решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 19.12.2014 № 120-III «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение № 120-III) отдел культуры определен главным администратором доходов бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края и главным распорядителем средств районного бюджета, что соответствует данным годового отчета.

7.3. Представленная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2015 год составлена в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в сброшюрованном виде с нумерацией страниц, отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены.

7.4. Достоверность представленной бюджетной отчетность подтверждена данными Главной книги, другими регистрами бюджетного учета.

7.5. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2015 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

7.6. Отдел культуры в отчетном периоде осуществлял функции и полномочия учредителя в отношении одного казенного учреждения: МКУК «Грачевский районный организационно-методический центр» Грачевского муниципального района и трех бюджетных учреждений: МБУК «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека», МБУК «Районный межпоселенческий дом культуры» и МБОУ ДОД «Грачевская детская музыкальная школа» Грачевского муниципального района Ставропольского края.

7.7. Сводная годовая бюджетная отчетность Отдела культуры включает документы, перечень которых установлен пунктом 11.1 Инструкции № 191н.

Проверкой установлено, что Баланс ф.0503130 не соответствует Инструкции № 191н.

Главным распорядителем не представлена форма № 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» и в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) не включена в перечень не представленных в составе отчета документов.

7.8. Проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной сводной годовой отчетности установлено:

1) в Отчете (ф. 0503127) неверно заполнена строка 811 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета».

2) в нарушение пунктов 71, 73 Инструкции № 191н в Отчете (Ф,0503128) сумма по графе 10 «Исполнено денежных обязательств» 33386725,41 не равна сумме по графе 9 «Исполнено итого» Отчета (ф.0503127) - 33381608,09. Разница составила 5117,32.

Кроме того Учредителем заполнен раздел 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом», причем в нарушение пункта 72.1 Инструкции № 191н заполнена и графа 4 «Исполнено денежных обязательств». Кроме того, данные раздела 3 не подтверждаются данными Отдела культуры и МКУК «ГРОМЦ».

3 в Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125) в графе 4 во всех строках неверно указан код по ОКТМО 07217000. Следовало указать 07701000;

4) в нарушение требований пункта 163 Инструкции № 191н данные по строке 010 графы 3, 4, 5, 7 и данные по строкам 450, 500 графы 5 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не соответствует данным аналогичных строк Отчета (ф. 0503127);

5) в нарушение пункта 157 Инструкции № 191н Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена неверно.

7.9. В результате проверки бюджетной отчетности казенных учреждений - Отдела культуры и МКУК «Грачевский районный организационно-методический центр» установлены нарушения:

7.9.1. по Отделу культуры

- в нарушение пункта 6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером МКУК «ГРОМЦ» и не подписана начальником Отдела культуры.

- в нарушение пункта 11.1 Инструкции № 191н не представлены формы № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», № 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» и в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) не включены в перечень не представленных в составе отчета документов;

- в строке 010 по графе 4 Отчета (ф. 0503127) раздела 1 утвержденные бюджетные назначения составили 273520,00, а согласно данным финансового управления 232520. Разница составила 50000,00 рублей;

- в нарушение пунктов 71, 73 Инструкции № 191н в Отчете (Ф,0503128) сумма по графе 10 «Исполнено денежных обязательств» 28533461,73 не равна сумме по графе 9 «Исполнено итого» 28528344,41 Отчета (ф.0503127). Разница составила 5117,32.

- в Сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) в графе 4 «Разница между показателями бюджетной росписи и решения о бюджете» ошибочно отражены сведения об изменении бюджетной росписи по МКУК «ГРОМЦ» в сумме 800000,00 рублей;

- в Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125) в графе 4 во всех строках неверно указан код по ОКТМО 07217000. Следовало указать 07701000;

7.9.2. по МКУК «ГРОМЦ»

- в нарушение пункта 11.1 Инструкции № 191н не представлены формы № 0303166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», № 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», №0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий», № 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» и в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) не включены в перечень не представленных в составе отчета документов;

- в нарушение требований пункта 163 Инструкции № 191н по строкам 450, 500 графы 5 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не соответствует данным аналогичных строк Отчета (ф. 0503127).

По Отделу культуры и МКУК «ГРОМЦ» Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего (государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена неверно.

7.10. Сводная годовая бухгалтерская отчетность Отдела культуры включает документы, перечень которых установлен пунктом 12 Инструкции № 33н.

Проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной сводной годовой отчетности установлено:

1) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не соответствуют Инструкции № 33н.

2) в нарушение требований пункта 62 Инструкции № 33н в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) неверно отражены данные по строкам 321, 322 по двум видам деятельности:

- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания вместо цифр соответственно по строкам 321, 322 1794142,96 и 2043708,52 следует отразить 3471602,88 и 3721168,44.

- по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) вместо цифр соответственно по строкам 321, 322 102564,27 и 102564,27 следует отразить 205128,54 и 205128,54;

3) в нарушение принципа сопоставимости показателей документов годовой бюджетной отчетности в Отчете (ф.0503728) по субсидиям на иные цели в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» отражена сумма 1610870,00 рублей, что не подтверждается данными графы 9 Отчета (ф.0503737) по данному виду деятельности - 1605752,68 рублей. Разница составила 5117,32 рублей.

7.11. В результате проверки бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений - МБУК «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека», МБУК «Районный межпоселенческий дом культуры» и МБОУ ДОД «Грачевская детская музыкальная школа» установлены нарушения:

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) и Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не соответствуют Инструкции № 33н. По МБУК «Районный межпоселенческий дом культуры» не соответствует Инструкции № 33н также и ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

7.12. По казенным учреждениям уточненный план по доходам составил 323,52 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 323,52 тыс. рублей или 100 процентов.

По расходам уточненный план составил 33406,94 тыс. рублей, исполнено 33381,61 тыс. рублей или 99,92 процентов. Неисполнение составило 25,33 тыс. рублей.

7.13. Согласно форме 0503130 дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.

При этом в ходе предыдущей проверки Контрольно-счетной комиссии выявлен факт недостоверности представленной отчетности МКУК «ГРОМЦ» в части не отражения дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 в сумме 6930,00 рублей, на 01.01.2016 в сумме 12507,00 рублей.

7.14. По бюджетным учреждениям:

По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам утвержденные плановые назначения составили 25688,89 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 25688,89 тыс. рублей или 100 процентов. По расходам утвержденные плановые назначения составили 26114,58 тыс. рублей, исполнено 25560,18 тыс. рублей или 97,87 процентов. Неисполнение составило 554,40 тыс. рублей.

По субсидиям на иные цели по доходам утвержденные плановые назначения составили 1610,87 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 1605,75 тыс. рублей или 99,68 процентов. Не исполнено плановых назначений по доходам в сумме 5,12 тыс. рублей. По расходам утвержденные плановые назначения составили 1610,87 тыс. рублей, исполнено 1605,75 тыс. рублей или 99,68 процентов. Неисполнение составило 5,12 тыс. рублей.

По приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по доходам утвержденные плановые назначения составили 908,27 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 896,02 тыс. рублей или 98,65 процентов. Не исполнено плановых назначений по доходам в сумме 12,25 тыс. рублей. По расходам утвержденные плановые назначения составили 944,86 тыс. рублей, исполнено 764,04 тыс. рублей или 80,86 процентов. Неисполнение составило 180,81 тыс. рублей.

7.15. По бюджетным учреждениям по состоянию на отчетную дату имеется дебиторская и кредиторская задолженность по счету 020500000 «Расчеты по доходам» по приносящей доход деятельности в сумме по 600,00 рублей (задолженность и переплата по оплате за посещение танцевального кружка в МБУК «РМДК»).

7.16. В отчетном периоде Отдел культуры принимал участие в мероприятиях по реализации муниципальной программы Грачевского муниципального района «Культура Грачевского муниципального района Ставропольского края». Плановый объем бюджетных ассигнований районного бюджета, администратором которых является Отдел культуры, направленных на реализацию муниципальной целевой программы, составил 32606,94 тыс. рублей, исполнение плановых назначений сложилось на 99,92 процентов. Неисполнение составило 25,05 тыс. рублей.

7.17. Таким образом, всего в ходе проверки выявлено нарушений при составлении бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год в сумме 4763,24 тыс. рублей.

8. По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района за 2015 год Контрольно-счетная комиссия считает, что представленная отчетность содержит достаточно полную и достоверную информацию, необходимую внешним пользователям отчетности о деятельности отдела культуры, о его имущественном положении.

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Отдела культуры за 2015 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. при составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности № 191н и № 33н;

2. отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию о дебиторской (кредиторской) задолженности, не допускать фактов недостоверного составления и представления годовой отчетности, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов;

3. усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами, не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей.

Сведения о результатах настоящей проверки будут учтены при составлении заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2015 год.