**Отчет**

### по результатам экспертно-аналитичевского мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2017 год»

1. Основание для проведения экспертно-аналитичевского мероприятия: пункт 1.6 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 27.12.2017 № 64, приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 14 марта 2018 года № 19 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края».

2. Предмет экспертно-аналитичевского мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края - Отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2017 год.

3.  Объекты проверки: отдел культуры администрация Грачевского муниципального района Ставропольского края как главный распорядитель средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края.

4. Срок проведения экспертно-аналитичевского мероприятия с 14 марта по 12 апреля 2018 г.

5. Цель внешней проверки:

 - установление полноты бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности главного распорядителя средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края – Отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

 - оценка достоверности показателей бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности, законности и результативности исполнения утвержденных бюджетных назначений.

 6. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

7. По результатам экспертно-аналитичевского 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 20.12.2016г. № 239-III «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 15.12.2017г.№ 21) 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. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2017 год представлена главным распорядителем бюджетных средств в сброшюрованном виде с нумерацией страниц, подписана руководителем и главным бухгалтером, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены.

7.4. Отдел культуры в отчетном периоде осуществлял функции и полномочия учредителя в отношении одного казенного учреждения и трех бюджетных учреждений.

7.5. Плановые показатели, указанные в Отчете об исполнении бюджета Отдела культуры за 2017 год по казенным учреждениям соответствуют показателям утвержденного бюджета Грачевского муниципального района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

7.6. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

7.7. Проверкой установлено, что:

- в нарушении пункта 6 Инструкции № 191н в формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и аналитические показатели отсутствуют подписи руководителя финансово-экономической службы (или лица, ответственного за формирование аналитической информации) (ф.0503127,ф.0503128, ф. 0503160);

- отсутствие в разделе 5 пояснительной записки (ф. 0503160) информации о перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности (указание данной информации обязательно в силу норм п. п. 8, 152 Инструкции N 191н) («Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162); «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166); «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190));

- в нарушение п. 43 Инструкции N 191 в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отсутствует разд. 2 "Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение". При отсутствии сведений, необходимых для заполнения разд. 2, он не заполняется, но включается в форму;

 - в разделе 5 Пояснительной записки в перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, включены «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176). Данная форма исключена из пункта 152 Инструкции № 191н (Приказом Минфина России от 19.12.2014 N 157н); Таблица N 2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств" исключена из п.154 Инструкции № 191н – (п.1.30. Приказ Минфина России от 02.11.2017 N 176н);

- имея числовые значения в раздел 5 пояснительной записки (ф. 0503160) включены: (ф. 0503175) «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»; Таблица N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля"; Таблица N 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля";

- в нарушении п.152 Инструкции № 191н указано неверное наименование Раздела 4 пояснительной записки (ф. 0503160);

-в нарушении пункта 157 Инструкции № 191н в Таблице N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" указаны мероприятия внутриведомственного финансового контроля вместо мероприятий, проводимых органами, относящимися в соответствии с пунктом 3 статьи 265 БК РФ к органам внутреннего муниципального финансового контроля;

- в нарушении пункта 159 Инструкции № 191н в Таблице N 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" указаны мероприятия, проводимые органами внутреннего муниципального финансового контроля (дата проверки 29.09.17г. контрольный орган-финансовое управление ГМР СК);

**-** в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" не отражена информация (перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств).

В текстовой части пояснительной записки(ф. 0503160) были допущены технические ошибки (неточности), что привело к несопоставимости ее показателей другим отчетным формам.

7.8. Годовая бухгалтерская отчетность Отдела культуры по бюджетным учреждениям включает документы, перечень которых установлен пунктом 12 Инструкции № 33н.

В нарушение пункта 12 Инструкции № 33н Отделом культуры не представлены 15 форм бухгалтерской отчетности и в разделе 5 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) не включены в перечень не представленных в составе отчета документов.

Провести более детальную проверку содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной годовой отчетности не представляется возможным ввиду отсутствия большинства форм отчетности.

7.9. Уточненный план по доходам составил 7861,26 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 31 112,70 тыс. рублей, что в 4 раза превышает утвержденные бюджетные назначения.

По расходам уточненный план составил 61270,68 тыс. рублей, исполнено 61240,29 тыс. рублей, или 99,95 процентов. Неисполнение составило 30,39 тыс. рублей.

7.10. По сведениям Баланса (ф. 0503130) и в ходе проверки ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено наличие задолженности в размере: дебиторская задолженность – 24 577,27 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 12,11тыс. рублей. На 01.01.2018 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

7.11. По бюджетным учреждениям:

По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам утвержденные плановые назначения составили 22 430,09 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 22 430,09 тыс. рублей или 100%. По расходам утвержденные плановые назначения также составили 22 473,08 тыс. рублей, исполнено 22 275,24 тыс. рублей или 99,12 процентов.

По субсидиям на иные цели по доходам утвержденные плановые назначения составили 34 016,81 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 34 012,98 тыс. рублей или 99,99 процентов. По расходам утвержденные плановые назначения также составили 34 016,81 тыс. рублей, исполнено 9 451,09 тыс. рублей или 27,78 процентов.

По приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по доходам утвержденные плановые назначения составили 851,05 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 858,41 тыс. рублей или 100,86%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 1 143,92 тыс. рублей, исполнено 840,94 тыс. рублей или 73,51 процента.

7.12. По бюджетным учреждениям по состоянию на отчетную дату имеется дебиторская и кредиторская задолженность по счету 030300000 «Расчетам по платежам в бюджеты» по приносящей доход деятельности дебиторская - в сумме 11,80 тыс. рублей и кредиторская - в сумме 8,52 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по счету 020500000 «Расчеты по доходам» составила 0,60 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели по счету 020500000 «Расчеты по доходам» на отчетную дату составила 24 561,89 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

7.13. 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 программы, составил 61 260,68 тыс. рублей, исполнение плановых назначений сложилось на 99,95 процентов. Неисполнение составило 30,39 тыс. рублей.

8. Выводы.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности Отдела культуры за 2017 год Контрольно-счетная комиссия считает, что отраженные в настоящем заключении нарушения не оказали существенного влияния на достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

9. Предложения.

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Отдела культуры за 2017 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

- при составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию об исполнении доходной и расходной частей бюджета, о дебиторской (кредиторской) задолженности, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов;

- 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 2017 год.