**Информация**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС – Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

«10» мая 2017 года п. Усть-Ордынский

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2017 год и на основании распоряжения председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 02.03.2017г. № 5.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** документы, подтверждающие исполнение решения Думы о бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на отчетный финансовый год участниками бюджетного процесса, и показатели, характеризующие его исполнение, в том числе:

- годовая бюджетная отчетность, представленная в соответствии с положениями ст.11 Приказа Минфина 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» и документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете района на отчетный финансовый год главными распорядителями бюджетных средств района.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** с «20» марта по «17» апреля 2017 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Определение достоверности и полноты отражения показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета в муниципальном образовании законодательству РФ.

**6.Проверяемый период: 2016 год.**

**7. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее, Отдел культуры) является структурным подразделением Администрации МО «Эхирит-Булагатский район», осуществляющим управленческие функции в сфере культуры, искусства, охраны историко-культурного наследия.

Учредителем является администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Полное наименование учреждения: Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Сокращенное наименование: Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

Юридический адрес: 669001, Российская Федерация, Иркутская область, Эхирит-Булагатский район, п.Усть-Ордынский, пер. Коммунальный, 7. Отдел культуры обладает правами юридического лица, осуществляет свою деятельность в форме муниципального казенного учреждения. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, закрепляемое на праве оперативного управления, печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и другие средства индивидуализации.

Отдел культуры в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства культуры Российской Федерации, законодательством Иркутской области, нормативными правовыми актами Министерства культуры и архивов Иркутской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», а также Положением.

Основными направлениями деятельности Отдела культуры являются:

- организация предоставления дополнительного образования детям на территории Эхирит-Булагатского района;

-организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование их бибилиотечных фондов, обеспечение сохранности библиотечных фондов;

- создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», услугами по организации досуга и услугами организаций культуры;

- создание условий для развития для развития местного традиционного народного художественного творчества в поселениях, входящих в состав муниципального образования;

- организация и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодежью;

- международные культурные обмены;

- Иная деятельность, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности в соответствии с действующим законодательством.

Расходы на содержание Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район» утверждаются решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»

В соответствии п.1.7 Положения и решения Думы от 24.12.2015 № 95 «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2016 год» является главным распорядителем бюджетных средств, (далее ГРБС) - код 910.

Отдел культуры имеет 2 подведомственные муниципальные учреждения:

МУК «Эхирит-Булагатский Межпоселенческий Центр Досуга» МУДО «Усть-Ордынская ДШИ».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» Отдел культуры зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1028500598708 и поставлен на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 8506003547, кода причины постановки на учет 850601001.

**Анализ форм бюджетной отчётности главного распорядителя средств бюджета**

Срок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016 год ГРБС соблюдены.

В соответствии с п.11.1 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

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

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- 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 бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Пояснительная записка (ф. 0503160) со всеми приложениями.

Так же представлена отчетность подведомственных учреждений в соответствии с Инструкцией 33н от 25.03.2011 года  [«О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений](http://docs.cntd.ru/document/902271090)»

Отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом в соответствии с п. 4 Инструкции № 191н.

**В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**установлено:**

1) Формы №№ 05031100, 0503710 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года.

Нарушений не установлено.

2) Форма № 0503121, 0503721 Отчет о финансовых результатах деятельности.

Нарушений не установлено

3) Форма 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, форма 0503730 баланс государственного муниципального учреждения

Нарушения не установлены.

4) Форма 0503127 Отчет об исполнении бюджета, форма 0503737 отчет об исполнении учреждением плана финансово- хозяйственной деятельности.

Нарушения не установлены.

5) При проверке Пояснительной записки (ф. 0503160) были установлены следующие недостатки:

Не в полном объеме представлена пояснительная записка. Согласно п. 152 Инструкции № 191н.Пояснительная записка ф. 0503160 содержит текстовую часть, таблицы, приложения и состоит из пяти разделов.

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.

3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.

4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

В составе раздела 1 отсутствует - Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1 не заполнена), форма 0503161Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий.

В составе раздела 2 отсутствует - Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2 не заполнена), сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

В разделе 3 отсутствует - Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3 не заполнена), сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), Сведения об исполнении бюджета ([ф. 0503164](http://base.garant.ru/12181732/#block_503164)), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](http://base.garant.ru/12181732/#block_503166))

В разделе  4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности", отсутствует Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](http://base.garant.ru/12181732/#block_503178));

В разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности", включающий: Сведения об особенностях ведения бюджетного учета ([Таблица N 4](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160884) не заполнена)

Кроме того 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, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. (0503171-0503177)

6) Форма 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности. При сопоставлении с балансом исполнения бюджета формы 0503130 расхождений не установлено.

По заполнению формы нарушений не установлено.

Форма 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений. При сопоставлении с балансом государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 установлено расхождение в сумме 690,9 тыс. рублей.

**Анализ исполнения Решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2016 год по доходам.**

В соответствии с решением Думы от 24.12.2015 года № 95 «о бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2016 год ГРБС – Отдел культурыадминистрации МО «Эхирит-Булагатский район» не является главным администратором доходов бюджета, однако в соответствии с Положением подведомственное учреждение МУК Эхирит-Булагатский Межпоселенческий Центр Досуга занимается приносящей доход деятельностью (далее собственные доходы).

В 2016 году согласно представленному отчету по форме 0503737 собственные средства составили в сумме 690,9 тыс. рублей или 92,3% от плановых показателей.

**Анализ исполнения Решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2016 год по расходам.**

Согласно представленному отчету форма 0503127 исполнение бюджета по расходам ГРБС - Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район» за 2016 год составило 32 557,7 тыс. рублей или 99,9 % от плановых назначений, в том числе:

- отдел культуры в сумме 5783,0 тыс. рублей или 99,9 %; от плановых назначений;

- подведомственные бюджетные учреждения в сумме 26774,6 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений, из них:

- за счет предоставления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 26515,3 тыс.рублей, или 99,9 % от плановых назначений;

- за счет предоставления субсидии на иные цели в сумме 259,3 тыс. рублей, или 97,8 % от плана;

За счет средств от приносящей доход деятельности (собственные средства) расходы осуществлены в сумме 743,2 тыс. рублей или 99,3 % от плановых назначений.

Расходная часть предусмотрена по программному принципу и в первоначальной редакции утверждены бюджетные ассигнования в объеме 22 726,8 тыс. рублей.

С учетом всех внесенных изменений в бюджет общий объем расходов 2016 года утвержден в сумме 32603,1 тыс. рублей, что на 9876,3 тыс. рублей или 43,5% больше первоначально планируемых расходов и соответствует сводной бюджетной росписи от 30.12.2016г № 44- МБ.

Исполнение программ бюджета изложено в таблице:

Таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п.п. | Наименование программ | Утверждено решением Думы от 24.12.15 № 95 | Утверждено решением Думы от 28.12.16 № 164 | Отклонение  (гр4-гр3) | исполнено | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Муниципальная программа «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы» | 11739,9 | 17141,7 | 5401,8 | 17125,5 | 99,9 |
|  | *Подпрограмма «Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район»на 2015-2019гг* | 8259,8 | 11354,3 | 3094,5 | 11342,5 | 99,9 |
|  | *Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы* | 3480,1 | 5787,4 | 2307,3 | 5783,0 | 99,9 |
| 2 | Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» | 10905,8 | 15286,8 | 4381,0 | 15258,7 | 99,8 |
|  | Подпрограмма «Повышение доступности и качества дополнительного образования в области искусств в МОУ ДОД «Усть-Ордынская ДМШ» на 2015-2019 годы. | 10905,8 | 15286,8 | 4381,0 | 15258,7 | 99,8 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы | 19,5 | 24,0 | 4,5 | 19,0 | 79,2 |
|  | Подпрограмма «Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях муниципального образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы | 19,5 | 24,0 | 4,5 | 19,0 | 79,2 |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы | 61,6 | 21,6 | -40,0 | 20,9 | 96,8 |
|  | Подпрограмма «Улучшение условий и охрана труда в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы | 61,6 | 21,6 | -40,0 | 317,9 | 96,8 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы |  | 133,5 | -133,5 | 133,5 | 100 |
|  | **ВСЕГО** | **22726,8** | **32603,1** | **9876,3** | **32557,6** | **99,9** |

Исполнение расходов по муниципальной программе «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы» составило в общей сумме 17125,5 тыс. рублей или 99,9% от плановых показателей. Расходы по данной программе осуществлялись по двум подпрограммам:

- «Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы». Расходы исполнены в сумме 11342,5 тыс. рублей или 99,9 % от плановых показателей. Средства были использованы на содержание МУК МЦД, в том числе на оплату труда 8 111,4 тыс. рублей, начисления на оплату труда в сумме 2291,8 тыс. рублей и на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 853,4 тыс.рублей, а так же на комплектование книжных фондов библиотек за счет средств федерального бюджета в сумме 40,1 тыс. рублей и за счет средств областного бюджета в сумме 45,8 тыс. рублей;

- «Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы» расходы исполнены на 99,9 % от утвержденных показателей в сумме 5783,0 тыс. рублей. Расходы осуществлены на содержание Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район» , в том числе на оплату труда с начислениями в сумме 5631,2 тыс. рублей, прочие закупки товаров , работ и услуг в сумме 146,1 тыс. рублей и на уплату налогов и иных платежей в сумме 5,7 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы» расходы исполнены в сумме 15258,7 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденных плановых показателей. Расходы осуществлены по подпрограмме «Повышение доступности и качества дополнительного образования в области искусств в МОУ ДОД «Усть-Ордынская ДМШ» на 2015-2019 годы по основному мероприятию – осуществление полномочий по вопросам организации предоставления дополнительного образовании в сфере культуры и искусства МОУ ДОД «Усть-Ордынская детская музыкальная школа».

По муниципальной программе «Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы» расходы исполнены в сумме 19,0 тыс. рублей или 79,2%. Расходы осуществлены по подпрограмме «Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях муниципального образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы по основному мероприятию - проведение мероприятий, осуществляемых в целях пожарной безопасности бюджетными учреждениями.

По муниципальной программе «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы» расходы осуществлены в рамках одной подпрограммы «Улучшение условий и охрана труда в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы в сумме 20,9 тыс. рублей или 96,8 % от утвержденных плановых показателей.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы» расходы осуществлены в сумме 133,5 тыс. рублей или 100% от плановых показателей.

**Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты, причин и сроков их возникновения.**

Согласно бюджетной отчетности по форме 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 год составляет в сумме 92,1 тыс. рублей. Дебиторская задолженность образовалась по счету 030300000 «расчеты по платежам в бюджеты» по ФСС по временной нетрудоспособности.

Кредиторская задолженность составляет в сумме 193,2 тыс. рублей, в том числе по счету 030200000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 99,7 тыс.рублей и по счету 030300000 « расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 93,5 тыс. рублей. Задолженность является текущей за декабрь 2016 года.

Данная задолженность соответствует показателям Баланса исполнения бюджета (форма 0503130), искажения не установлены.

Согласно представленной бюджетной отчетности по форме 050769 кредиторская задолженность на 01.01.2017 год составила в сумме 654,5 тыс. рублей, в том числе по счету 030200000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 195,9 тыс. рублей и по счету 030300000 « расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 458,6 тыс. рублей.

Данная задолженность не соответствует балансу по форме 0503769 в сумме 690,9 тыс. рублей (по балансу составляет 1345,5 тыс. рублей).

Причины образования кредиторской задолженности из-за отсутствия финансирования.

**Выводы:**

Представленные формы бюджетной отчетности ГРБС – Одела культурыадминистрации МО «Эхирит-Булагатский район» в целом соответствует перечню форм годовой бюджетной отчетности, утвержденной п. 11.1 Инструкции № 191н, за исключением не предоставленных форм к пояснительной записке по ф.0503160:

- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1 не заполнена), форма 0503161Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий.

- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2 не заполнена), сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3 не заполнена), сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), Сведения об исполнении бюджета ([ф. 0503164](http://base.garant.ru/12181732/#block_503164)), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](http://base.garant.ru/12181732/#block_503166))

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](http://base.garant.ru/12181732/#block_503178));

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета ([Таблица N 4](http://base.garant.ru/12181732/#block_503160884) не заполнена)

Кроме того 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, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. (0503171-0503177)

Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности показала, что в нарушение ст. 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при сопоставлении бюджетной отчетности по форме 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений с балансом государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 установлено расхождение в сумме 690,9 тыс. рублей.

Председатель КСП

МО «Эхирит-Булагатский район» Тухалова Е.Н.