АКТ

по результатам контрольного мероприятия

Внешняя проверка бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» за 2013 год

с. Первомайское 31 марта 2014 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района от 27.12.2013 № 19.

**Состав проверяющей группы:** председатель В.И.Синяк.

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района».

**Полное наименование проверяемой организации**: муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района».

Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» осуществляет свою деятельность на основании Положения о муниципальном казенном учреждении «Отдел культуры Администрации Первомайского района», утвержденного Постановлением Главы администрации Первомайского района от 29.12.2011 № 291.

**Проверяемый период:** 2013 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 26 марта 2014 года по 31 марта 2014 года.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Общие положения**

Внешняя проверка бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств – муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» (далее- Отдел культуры) проведена Контрольно - счетным органом Первомайского района в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 8 Положения о Контрольно - счетном органе Первомайского района, утверждённого решением Думы Первомайского района от 30.05.2013 № 231.

Решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» Отдел культуры определен главным администратором доходов местного бюджета Первомайского района и главным распорядителем средств местного бюджета Первомайского района, при этом виды доходов местного бюджета Первомайского района, администрируемых Отделом культуры, указанным решением не закреплены.

|  |
| --- |
|  |

Годовая бюджетная отчетность и сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2013 год представлена в соответствии с требованиями [Инструкции](consultantplus://offline/ref=9AB18844E90ABA350DCA8BB537E45A31133AC5EA80DC905E944199C3DD36A2FC78E9E960E5F63BB8EBu0E) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция № 191н), [Инструкции](consultantplus://offline/ref=9AB18844E90ABA350DCA8BB537E45A31133BCAEA88DC905E944199C3DD36A2FC78E9E960E5F63BB8EBu7E) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция № 33н).

В нарушение п.4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена Отделом культуры на бумажном носителе без сопроводительного письма и оглавления.

**Анализ бюджетной отчетности**

При проведении проверки годовой бюджетной отчетности оценивались такие показатели, как: своевременность и полнота представленной бюджетной отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, установленного Инструкцией № 191н.

В состав бюджетной отчётности в соответствии с п. 11.1 Инструкции № 191н включены 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 принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128);

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

- «Пояснительная записка» (ф. 0503160).

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета установлено следующее.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) Отделом культуры исполнены доходы в объеме 10034,2 тыс.руб. или 95,6 % к плану, в том числе по виду доходов 202 02999 05 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов» - 9666,4 тыс.руб. или 95,4 % к плану.

При этом плановые назначения по виду доходов 202 02999 05 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов» не соответствуют сумме по уведомлениям по расчетам между бюджетами (ф.0504817) на 333084 руб.

В ходе анализа исполнения расходной части бюджета установлено следующее.

В Главной книге в нарушение раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, не отражались номера журналов операций.

В нарушение п.п.316, 322 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, п.п.131, 143 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета № 162н), Отделом культуры, как главным распорядителем бюджетных средств, в бюджетном учете не отражались суммы доведенных финансовым органом утвержденных показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений) на счетах: 050301000 «Доведенные бюджетные ассигнования», 050101000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств».

Главная книга не содержит данных по аналитическим счетам 050211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» и 050212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год». Поэтому проверить достоверность показателей граф 6 «Принято бюджетных обязательств» и 8 «Принято денежных обязательств» в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не представляется возможным.

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) кассовые расходы Отдела культуры в 2013 году составили в сумме 47254300,76 руб. или 98,06 % от утвержденных бюджетных назначений

При этом показатели, отраженные в Главной книге по счету 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», на сумму 74169,06руб превышают показатели по указанному счету в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года на 1 января 2014г (ф.0503110) и кассовые расходы, отраженные в графе 6 «Исполнено через финансовые органы» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

Приложение к Пояснительной записке - «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163) составлено с нарушением требований п.162 Инструкции № 191н:

- в графе 1 указаны коды главы по БК, коды разделов, подразделов, целевые статьи и виды расходов. Следовало указать коды главы по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов;

- в графе 5 не указаны правовые основания внесенных уточнений, не указаны причины внесенных уточнений по кодам расходов 0702 4239900, 0801 4409900, 0804 4529900 .

Приложение к Пояснительной записке - «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) составлено с нарушением требований п.163 Инструкции № 191н – в графе 1 указаны коды по бюджетной классификации, по которым плановые (прогнозные) показатели соответствуют фактическому исполнению.

В Сведениях об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177) расходы отражены в сумме 146312,29 руб., что не соответствует показателям гр. 9 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) по коду бюджетной классификации вида расходов 242 «Закупка товаров, работ услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

**В части сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений**

При проведении проверки сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждения за 2013 год оценивались такие показатели, как: своевременность и полнота представленной отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой отчетности, установленного Инструкцией № 33н.

В состав сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в соответствии с п.12 Инструкции № 33н включены следующие формы:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения [(ф. 0503730)](consultantplus://offline/ref=A5A1A21E04A27356044E278101B1B1BFEFC0ACF848DD9A68D1403888009363E407668402E2820AC6c4N0J);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года [(ф. 0503710)](consultantplus://offline/ref=A1E622EB10DB937A80B5A23BA02FDD636EA09314434BC9B95B3B59231BC6C60A6FA6B4E8377D5A44PFb3J);

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности [(ф. 0503737)](consultantplus://offline/ref=A5A1A21E04A27356044E278101B1B1BFEFC0ACF848DD9A68D1403888009363E407668402E28204C5c4N0J);

- Отчет о принятых учреждением обязательств (ф. 0503738);

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения [(ф. 0503721)](consultantplus://offline/ref=A5A1A21E04A27356044E278101B1B1BFEFC0ACF848DD9A68D1403888009363E407668402E2820BC2c4N2J);

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения [(ф. 0503725)](consultantplus://offline/ref=A5A1A21E04A27356044E278101B1B1BFEFC0ACF848DD9A68D1403888009363E407668402E2820AC0c4N1J);

- Пояснительная записка к Балансу учреждения [(ф. 0503760)](consultantplus://offline/ref=A5A1A21E04A27356044E278101B1B1BFEFC0ACF848DD9A68D1403888009363E407668402E2830DCAc4N2J).

При проверке соответствия показателей ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в части полученных субсидий из бюджета муниципального района на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида – 4) на их соответствие расходам уполномоченных органов на осуществление функций и полномочий распорядителя, отраженным в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», по виду расходов 621 - субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), расхождений не установлено.

При проверке соответствия показателей ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в части полученных субсидий из бюджета муниципального района на иные цели на их соответствие расходам уполномоченных органов на осуществление функций и полномочий распорядителя, отраженным в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», по виду расходов 622 - субсидии автономным учреждениям на иные цели, расхождений не установлено.

Следует отметить, что раздел 2 Пояснительной записки (ф.050760) не содержит информации об исполнении автономными учреждениями доведенного муниципального задания. Кредиторская задолженность автономных учреждений на конец отчетного года (ф.0503769) составила 760497,38 рублей, что соответствует объему неисполненных Отделом культуры обязательств по предоставлению субсидии на исполнение муниципального задания.

**Выводы:**

Результаты проверки годовой бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2013 год, представленной главным администратором бюджетных средств - муниципальным казенным учреждением Отделом культуры Администрации Первомайского района показали наличие нарушений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н и [Инструкции](consultantplus://offline/ref=9AB18844E90ABA350DCA8BB537E45A31133BCAEA88DC905E944199C3DD36A2FC78E9E960E5F63BB8EBu7E) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Годовая бюджетная отчетность Отдела культуры за 2013 год в нарушение Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 191н имеет ряд недостатков:

- плановые назначения по виду доходов 202 02999 05 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов» не соответствуют сумме по уведомлениям по расчетам между бюджетами (ф.0504817) на 333084 руб.;

- формы бюджетной отчетности «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф.0503128) , «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110) , «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов» (ф.0503127) составлены не на основании данных Главной книги;

- не указаны правовые основания внесенных уточнений, не указаны причины внесенных уточнений по кодам расходов 0702 4239900, 0801 4409900, 0804 4529900 в «Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163);

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164)содержит данные, по которым плановые (прогнозные) показатели соответствуют фактическому исполнению;

- показатели Сведений об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177) не в полном объеме соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) по коду бюджетной классификации вида расходов 242 «Закупка товаров, работ услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

Основным недостатком годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных автономных учреждений за 2013 является недостаточная информативность: отсутствие в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) полной информации о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (учреждения).

**Предложения:**

Муниципальному казенному учреждению «Отдел культуры Администрации Первомайского района» учесть указанные замечания, изложенные по тексту настоящего акта и не допускать их в дальнейшем при составлении годовой бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Председатель В.И.Синяк

Начальник муниципального казенного учреждения

«Отдел культуры Администрации Первомайского района» Т.Н.Толстых

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

Один экземпляр акта по результатам контрольного мероприятия получил (а):

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи, ФИО)