**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»»**

**Заключение № 0З-З**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности МКУ «Центра развития культуры Нукутского района» за 2018г.**

1 марта 2019 г. п. Новонукутский

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение «О Контрольно-счетной комиссии МО Нукутский район» утвержденное Решением Думы МО «Нукутский район» от 20 декабря 2011г. № 94 и распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» от 19 февраля 2019г. № 04-П.

**Объект проверки:**

- МКУ «Центр развития культуры Нукутского района» (сокращенное - центр развития культуры).

**Предмет проверки:**

- годовая бюджетная отчетность, состав, формы и порядок предоставления которой утверждается Министерством Финансов Российской Федерации.

**Цель проведения внешней проверки:**

**-** подтверждение  полноты и  достоверности данных годовой бюджетной отчетности;

-  соблюдение требований  Бюджетного законодательства РФ   при составлении  годовой бюджетной отчетности;

- оценка достоверности показателей предоставленной отчётности.

Ответственность за  подготовку и предоставления бюджетной  отчетности несут должностные лица:  Директор муниципального казенного учреждения «Центр развития культуры Нукутского района Даганеев Л.С. (назначен на должность директора распоряжением Главы Администрации МО «Нукутский район» №45 от 26 февраля 2018 года), главный бухгалтер отдела культуры Валеева А.В.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

**1. Анализ форм бюджетной отчётности главного распорядителя средств бюджета - муниципального казенного учреждения «Центр развития культуры Нукутского района».**

При анализе форм бюджетной отчетности необходимо проверить:

- состав годовой бюджетной отчётности;

- обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчётности, соответствие данных о стоимости активов, обязательств в графах «На начало года», данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года;

-контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности.

**2. Расходы местного бюджета.**

Проанализировать исполнение решения Думы муниципального образования «Нукутский район» от 25 декабря 2017 года №53 «О бюджете муниципального образования «Нукутский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» главным распорядителем средств местного бюджета, в т.ч. проверить:

-качество исполнения местного бюджета по расходам - оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами, отношение кассовых расходов с показателями утвержденными решением о бюджете на отчетный финансовый год и уточненной бюджетной росписью;

-объем кредиторской и дебиторской задолженности по средствам местного бюджета по состоянию на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года;

-при необходимости могут быть проверены и другие вопросы.

Проверка проводится методом сравнения с целью установления достоверности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

Проверка достоверности позволит определить:

-согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положения и другая информация в бюджетной отчетности;

-должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и предоставлены данные о бюджетной отчетности;

-соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и другим нормативным актам, применяемых к деятельности муниципального образования «Нукутский район».

**Проверяемый период деятельности:**

2018 год.

**Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:**

с 19 февраля 2019 г. по 1 марта 2019 г.

**Состав рабочей группы:** Башарова Н.В. – аудитор Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Нукутский район».

**Общие положения**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нукутский район», принятого решением Думы Нукутского района от 10 апреля 2009г. №09 (с изменениями по состоянию на 04 июля 2017 года), ст.9 Положения «О Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район», утвержденного решением Думы Нукутского района от 20 декабря 2011г. № 94, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Центр развития культуры Нукутского района» (сокращенное наименование МКУ «Центр развития культуры Нукутского района»).

Муниципальное казенное учреждение «Центр развития культуры» расположен по адресу: п. Новонукутский, ул. Ленина, 26.

Муниципальное казенное учреждение «Центр развития культуры Нукутского района» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета и осуществляет свою деятельность во взаимодействии с отделами Администрации МО «Нукутский район».

В своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением Думы МО «Нукутский район» 26.12.2016 года №79.

Муниципальное казенное учреждение «Центр развития культуры Нукутского района» выступает как орган управления для подведомственных муниципальных учреждений культуры и осуществляет контроль за их деятельностью. Является Главным распорядителем бюджетных средств муниципального образования «Нукутский район», выделяемых на развитие культуры и дополнительного образования детей в отношении следующих подведомственных муниципальных учреждений:

-«Межпоселенческий Дом культуры Нукутского района» (МБУК МДК);

-муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая центральная библиотека Нукутского района» (МБУК МЦБ);

-муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение

дополнительного образования «Новонукутская школа искусств» (МБОУ

ДО ДШИ);

- МКУ «Отдел культуры Администрации МО «Нукутский район».

В ходе внешней проверки проанализированы степень полноты и достоверности представленной годовой бюджетной отчетности, соответствие фактического исполнения бюджета «Центра развития культуры Нукутского района» его плановым назначениям, утвержденным решениями Думы муниципального образования Нукутский район в 2018 году.

Финансирование расходной части бюджета осуществлялось по программно-целевому методу на основе муниципальных программ муниципального образования Нукутский район. Центр развития культуры Нукутского района финансировался по следующим муниципальным программам:

-МП «Развитие образования в муниципальном образовании «Нукутский район» в 2015-2019 годах»;

-МП «Развитие культуры муниципального образования «Нукутский район» на 2015-2019 годы».

Решением Думы от 25 декабря 2017 года №53 Центр развития культуры Нукутского района включен в ведомственную структуру расходов бюджета

(приложение №10 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Нукутский район» на 2018 год) как имеющий право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств (главный распорядитель бюджетных средств, далее ГРБС).

Бюджетные ассигнования ГРБС ведомственной классификации бюджетных средств по Главе 127 в т.ч. по разделам, подразделам и получателям бюджетных средств утверждены в следующих размерах:

т.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | наименование | коды ведомственной классификации | | | первонач .б-т, решение №53 от 25.12.2017 | оконч. б-т, решение №62 от 27.12.2018 |
| глава | раздел | подразд. |
|  | МКУ «Центр развития культуры Нукутского района», в т.ч.: | 127 | - | - | 16712,2 | 22352,4 |
| 1. | МБОУ Новонукутская детская музыкальная школа | 127 | 07 | 03 | 4479,6 | 5718,6 |
| 2. | МБУК «Межпоселенческий Дом культуры Нукутского района | 127 | 08 | 01 | 4625,0 | 6493,3 |
| 3. | МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека Нукутского района» | 127 | 08 | 01 | 4011,6 | 5242,6 |
| 4. | МКУ «Центр развития культуры Нукутского района | 127 | 08 | 04 | 3596,0 | 4897,9 |

Финансирование МКУ «Центр развития культуры Нукутского района» производится на основании бюджетной сметы.

Финансирование бюджетных учреждений осуществлялось на основании соглашений «О порядке и условиях предоставления субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», заключенных между учредителем - муниципальным казенным учреждением «Центр развития культуры Нукутского района» и бюджетными учреждениями - МБУК Межпоселенческая центральная библиотека Нукутского района», МБОУ «Новонукутская школа искусств», МБУК «Межпоселенческий Дом культуры Нукутского района».

Согласно ст.242 БК РФ и ст.31 Положения о бюджетном процессе операции по исполнению бюджета завершены 31 декабря текущего финансового года (последний рабочий день финансового года).

В целях исполнения бюджета муниципальным казенным учреждением «Центр развития культуры Нукутского района» составлялась и велась бюджетная роспись по расходам на 2018 год, показатели которой соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденными финансовым управлением Администрации МО «Нукутский район».

Муниципальное казенное учреждение «Центр развития культуры Нукутского района» формирует и утверждает муниципальные задания для подведомственных ему учреждений. Согласно планов финансово-хозяйственной деятельности субсидии на выполнение муниципального задания для бюджетных учреждений определены в следующих размерах (по состоянию на 30.12.2018 года):

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | учреждения | план финансово-хозяйственной деятельности | | | Всего |
| субсидии на выполнение муниципального задания | целевые субсидии | приносящая доход деятельность |
| 1. | ДШИ | 5652568,91 | 66000,0 | 18500,0 | 5737068,91 |
| 2. | Клуб | 6397741,58 | - | 442389,0 | 6840131,52 |
| 3. | Библиотека | 5242664,73 | - | 56000,0 | 5298664,73 |
|  |  | 17292975,22 | 66000,0 | 516889,0 | 17875865,16 |

Бюджетная смета МКУ «Центр развития культуры Нукутского района» по состоянию на 31.12.2016 года утверждена в размере 3196700,0 руб.

Согласно Ф 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» исполнение составило:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| учреждения | бюджетные назначения | доведенные лимиты | фактическое исполнение | неисполненные назначения |
| -ДШИ | 5718568,91 | 5718568,91 | 5718568,91 | - |
| -МЦБ | 5242664,73 | 5242664,73 | 5238420,64 | 4244,09 |
| -МДК | 6493285,53 | 6493285,53 | 6492841,58 | 443,95 |
| -центр развития культуры | 4897899,33 | 4897899,33 | 4876515,84 | 21383,49 |
| ИТОГО | 22352418,50 | 22352418,50 | 22326346,97 | 26071,53 |

Не исполненные бюджетные назначения по библиотеке составили 4244,09 руб., по Дому культуры не исполненные бюджетные назначения составили 443,95 руб., по центру развития культуры не исполненные назначения составили 21383,49 руб. Итого не исполненных назначений - 26071,0 руб.

Срок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2018 год установлен финансовым управлением Администрации МО «Нукутский район до 23 января 2019 года. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2018 год в финансовое управление Администрации муниципального образования «Нукутский район» предоставлена в установленный срок - 23 января 2019 года.

Согласно  инструкции  «О порядке  составления и  предоставления  годовой, квартальной и месячной  отчетности об  исполнении бюджетов бюджетной  системы  Российской  Федерации» от 28 декабря 2010 № 191н (с учетом вносимых изменении и дополнений) далее читать - инструкция № 191н)  и  инструкции  «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской  отчетности  государственных (муниципальных) бюджетных и  автономных учреждений» (с изменениями  дополнениями)  утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н, бюджетная  отчетность предоставлена МКУ «Центр развития культуры» муниципального образования «Нукутский район» следующими формами бухгалтерской отчетности:

- отчет об  исполнении бюджета  на 01.01.2018 год (ф. 0503127);

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

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

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

- баланс  главного распорядителя, получателя бюджетных средств на 01.01.2016г. (ф. 0503130);

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

- сведения о дебиторской  и  кредиторской задолженности (ф. 0503169),

- сведения об изменении остатков валюты (ф.0503173).

В составе предоставленной отчетности нет пояснительной записки ф.0503160.

Формы отчетности подписаны директором МКУ «Центр развития культуры» муниципального образования «Нукутский район» Даганеевым Л.С. и главным бухгалтером Валеевой А.В.

В части установления полноты годовой бюджетной МКУ «Центр развития культуры» и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов предоставленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Инструкции №191 н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, установлено следующее:

**Отчет о финансовых  результатах деятельности ф. 0503121**

По отчету о финансовых результатах МКУ «Центра развития культуры» муниципального образования «Нукутский район» на 01.01.2019 года (ф.0503121) расходы составили 22269181,77 руб., чистый операционный результат составил 22269181,77 руб. (стр.300 ф.053121), по операциям с финансовыми активами и обязательствами - 22195853,61 руб. (стр.400 ф. 053121) в т.ч. операции с финансовыми активами - 22337904,49 руб. (стр.410 ф.053121), операции с обязательствами - 142050,88 руб.(стр.510 ф.053121).

Чистое поступление средств на счета бюджетов по бюджетной деятельности (стр.420 ф.0503121) - (-) 22195853,61 руб., чистое увеличение прочей кредиторской задолженности - 142050,88 руб. (стр.540 ф. ф.053121).

Данные   ф. 0503121 сверены  со «Справкой  по  заключению  счетов бюджетного  учета  отчетного  финансового  года»  ф. 0503110, сверены с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503127. Отклонений не установлено.

**Отчет об исполнении  бюджета  (ф. 0503127)**

Отчет об  исполнении бюджета  главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, в т.ч. по дополнительным источникам бюджетного финансирования учреждений, находящихся за пределами РФ.

Отчет об исполнении бюджета МКУ «Центра развития культуры» муниципального образования «Нукутский район»  соответствует Инструкции № 191н, в форме отражены расходы бюджета по учреждению. Во втором разделе «Расходы бюджета» по графе 3 отражены коды по бюджетной классификации РФ.

По разделу 2 «Расходы бюджета» по строке 5 «лимиты бюджетных обязательств» соответствуют бюджетной смете и планам финансово-хозяйственной деятельности учреждений по состоянию на 01.01.2019 года.

В отчете по  разделу  2  «Расходы бюджета»  и разделу 3 «Источники финансирования дефицита  бюджета»  -  сумме бюджетных  назначений по  расходам  бюджета и выплатам источников финансирования  дефицита  бюджета соответствуют данным по исполнению     расходной  части  отчета  об  исполнении  бюджета.

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503130**

Баланс исполнения бюджета МКУ «Центр развития культуры Нукутского района» сформирован по состоянию на 01.01.2019 года по ф.0503130 согласно инструкции 191н пункта 109.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных  средств, главного  администратора,  источников финансирования  дефицита  бюджета, главного администратора, администратора доходов  бюджета формы 0503130, согласно ст. 242 пункта 4 Бюджетного  кодекса РФ и  письма  Федерального казначейства  № 02-06-07/2736, 07-04-05/02-932 от 21 января 2019 «Составлении и представлении годовой бюджетной  отчетности и  сводной бухгалтерской отчетности государственных  бюджетных и автономных учреждений главными  администраторами средств  федерального  бюджета за 2018 год», средства учреждений на  счетах  в кредитных учреждениях или органе  казначейства  подлежат  перечислению получателями  бюджетных  средств на единый  счет бюджета не  позднее двух последних  рабочих дней текущего  финансового  года, т.е. по строкам 170,171,172, Баланса  ф. 0503130 средств не  должно быть на  конец  финансового года (фактически  остатков  на счетах нет).

В соответствии с пунктом 110 Инструкции №191н показатели отражены в Балансе исполнения бюджета только по бюджетной деятельности.

Согласно   пункта  111 Инструкции № 191н  показатели в  Балансе исполнения  бюджета  в графе «На  начало года» баланса   отражены данные о стоимости финансовых активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный  баланс), соответствующие данные  графы «На  конец  отчетного  периода предыдущего года (заключительный  баланс**).** Данные  ф.0503130 сверены с другими формами годовой отчетности, расхождений не установлено.

**Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».**

Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503168), подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами. Приобретения основных средств в 2018 году не было.

Нарушений не установлено.

**Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».**

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют Балансу об исполнении бюджета ф.0503130.

Дебиторская задолженность на начало 2018 года составила 101509,57 руб., на конец года 191204,71 руб. т.е. увеличилась на 89695,14 руб.

Дебиторская задолженность:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | номер счета бюджетного учета | на начало года | на конец года |
| 1. | Итого по синтетическому коду счета  1 206 00 000 | - | 161,39 |
| 2. | Итого по синтетическому коду счета  1 208 00 000 | - | 2139,86 |
| 3. | Итого по синтетическому коду счета | 101509,57 | 191204,71 |
|  | Всего | 101509,57 | 193505,96 |

Кредиторская задолженность на начало 2018 года составила 269114,05 руб., на конец года - 230617,08 руб. т.е. уменьшилась на 38496,97 руб.

Кредиторская задолженность:

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | номер счета бюджетного учета | на начало года | на конец года |
| 1. | Итого по коду синтетического счета  1 208 00 000 | - | 13697,38 |
| 2. | Итого по коду синтетического счета  1 302 00 000 | 161309,80 | 108679,89 |
| 3. | Итого по коду синтетического счета  1 303 00 000 | 105304,25 | 105739,81 |
| 4. | Итого по коду синтетического счета  1 304 00 000 | 2500,00 | 2500,00 |
|  | Всего | 269114,05 | 230617,08 |

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют Балансу об исполнении бюджета ф.0503130.

В соответствии с ФЗ от06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции №191 н перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств.

**Выводы:**

1.В нарушение п.11.1 Инструкции № 191н в ходе предоставления годовой бюджетной отчетности МКУ «Центр развития культуры Нукутского района» установлено, что пояснительная записка ф.0503160 отсутствует.

2. При проверке контрольных соотношений, в соответствии с Письмом министерства финансов РФ Федерального казначейства «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2018 год» показатели соответствуют.

3. Фактов несвоевременного предоставления годовой отчетности не установлено.

4. Фактов недостоверной годовой бюджетной отчетности не установлено

5. Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности МКУ «Центра развития культуры Нукутского района» 2018 год дает основание полагать, что отчетность, представленная в Финансовое управление администрации Нукутского района достоверна.

Аудитор Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» Н.В. Башарова

Ознакомлены:

Директор «Центра

развития культуры

Нукутского района» Л.С.Даганеев

Главный бухгалтер

«Центра развития

культуры Нукутского

района» А.В.Валеева