**АКТ**

**По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Отдела культуры администрации муниципального образования Тбилисский район за 2014 год.**

11.03.2015 – 18.03.2015 ст. Тбилисская

На основании ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, п.1.1 плана работы контрольно-счетной палаты на 2015 год, нами, аудитором контрольно-счетной палаты Еленой Михайловной Толубаевой, инспектором контрольно-счетной палаты Валентиной Михайловной Вишняковой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Отдела культуры Тбилисского района за 2014 год.

Перечень вопросов для проверки:

1) полнота объема и достоверность данных годовой бюджетной отчетности со всеми необходимыми приложениями; 2) соблюдение контрольных соотношений форм годовой бюджетной отчетности; 3) соблюдение сроков сдачи годовой бюджетной отчетности; 4) соблюдение требований по заполнению форм годовой бюджетной отчетности.

В ходе проверки были использованы нормативные документы и документы проверяемого учреждения:

- Бюджетный кодекс РФ;

- Налоговый кодекс РФ;

- Инструкция «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191н, с изменениями и дополнениями, утв. приказом Минфина России от 19 декабря 2014 г. N 157н);

- Годовой отчет Отдела культуры администрации муниципального образования Тбилисский район за 2014 год;

- Главные книги казенных учреждений Отдела культуры администрации МО Тбилисский район за 2014 год.

В ходе внешней проверки установлено:

В рамках переданных полномочий по ведению бухгалтерского учета, МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Тбилисский район» представила бюджетную отчетность Отдела культуры администрации МО Тбилисский район в финансовое управление МО Тбилисский район с нарушением установленного графиком срока. Срок представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности согласно графика 26.01.2015, фактически представлена для проверки 30.01.2015 года.

В контрольно-счетную палату бюджетная отчетность представлена в полном объеме в срок, установленный для сдачи отчетности на проверку - 10.03.2015 года.

Отдел культуры администрации муниципального образования Тбилисский район формирует сводный отчет двух казенных учреждений:

1) Отдел культуры администрации МО Тбилисский район;

2) МКУК «Тбилисский методический центр культуры».

Отделом культуры администрации МО Тбилисский район в составе годовой бюджетной отчетности представлены:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование форм | номер | Наличие +  Отсутствие –  формы | Наличие+  Отсутствие-  Заполненных реквизитов |
| 1 | Баланс | 0503130 | + | + |
| 2 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | 0503110 | + | + |
| 3 | Отчет о финансовых результатах деятельности | 0503121 | + | + |
| 4 | Отчет о движении денежных средств | 0503123 | + | + |
| 5 | Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета | 0503324 | + | + |
| 6 | Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета | 0503324К | + | + |
| 7 | Отчет об исполнении бюджета | 0503127 | + | + |
| 8 | Справка по консолидируемым расчетам | 0503125 | + | + |
| 9 | Отчет о принятых бюджетных обязательствах | 0503128 | + | + |
| 10 | Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета в составе следующих приложений: | 0503160 | + | + |
| 11 | Сведения о количестве подведомственных учреждениях | 0503161 | + | + |
| 12 | Сведения о результатах деятельности | 0503162 | + | + |
| 13 | Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета | **0503163** | - | - |
| 14 | Сведения об исполнении консолидированного бюджета | 0503164 | + | + |
| 15 | Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ | 0503166 | + | + |
| 16 | Сведения о целевых иностранных кредитах | **0503167** | - | - |
| 17 | Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета | 0503168 | + | + |
| 18 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | 0503169 | + | + |
| 19 | Сведения о финансовых вложениях | 0503171 | + | + |
| 20 | Сведения о государственном (муниципальном) долге | **0503172** | - | - |
| 21 | Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета пояснительная записка | 0503173 | + | + |
| 22 | Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей | **0503176** | - | - |
| 23 | Сведения об использовании информационно – коммуникационных технологий в консолидированном бюджете | 0503177 | + | + |
| 24 | Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств | **0503178** | - | - |
| 25 | Расшифровки к формам годовой бюджетной отчетности |  | + | + |

По причине отсутствия числовых значений показателей, в соответствии с п.8 инструкции № 191н, в годовую бухгалтерскую отчетность не вошли следующие формы:

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);

- Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф 0503176);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф 0503178).

В соответствии с п. 7 Инструкции 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств. На основании приказов Отдела культуры администрации муниципального образования Тбилисский район от 30.10.2014 г. № 162 и муниципального казенного учреждения культуры «Тбилисский методический центр культуры» от 18.11.2014 № 38-К проведена годовая инвентаризация материальных запасов, инвентаря, расчетов. По данным пояснительной записки формы 0503160, таблица № 6, при проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Все формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями инструкции №191н, подписаны руководителем отдела культуры, руководителем МКУ «ЦБ образовательных учреждений Тбилисский район» и главным бухгалтером, за исключением одной формы. Пояснительная записка (ф.0503160) не подписана руководителем финансово-экономической службы, в нарушение п.6 Инструкции 191н.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 Инструкции 191н.

В ходе проверки проведена сверка показателей баланса ф.0503130 с главной книгой ф.0504072:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Номер**  **счета** | **По данным**  **баланса** | | **По данным**  **Главной книги** | | **Расхождение**  **Данных - , +** | | **Причины**  **Расхож-**  **дений** |
| **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** | **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** | **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** |
| 1 | 010100000 | 198803,35 | 210011,83 | 198803,35 | 210011,83 | 0 | 0 | - |
| 2 | 010400000 | 184779,87 | 198057,36 | 184779,87 | 198057,36 | 0 | 0 |  |
| 3 | 010500000 | 13216,72 | 2854,00 | 13216,72 | 2854,00 | 0 | 0 |  |
| 4 | 020400000 | 46379626,08 | 46216076,79 | 46379626,08 | 46216076,79 | 0 | 0 |  |
| 5 | 020500000 | -1038701,44 | -40378,93 | -1038701,44 | -40378,93 | 0 | 0 |  |
| 6 | 020600000 | 4356,85 | 6570,63 | 4356,85 | 6570,63 | 0 | 0 |  |
| 7 | 030200000 | 1400,84 | 0 | 1400,84 | 0 | 0 | 0 |  |
| 8 | 030300000 | 54903,77 | -494,06 | 54903,77 |  | 0 | 0 |  |
| 9 | 040100000 | 45316217,08 | 46197571,02 | 45316217,08 | 46197571,02 | 0 | 0 |  |

В результате проведенной сверки установлено, что баланс составлен на основании данных главной книги, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Отдела культуры администрации МО Тбилисский район отражена в приложении 1.

В результате проведенной сверки расхождений между отчетными формами по контрольным соотношениям не установлено.

Из представленной формы 0503130 «Баланс учреждения» установлено, что валюта баланса в течение 2014 года увеличилась на 824555,27 рублей.

Увеличение в активе валюты баланса произошло за счет:

- увеличения нефинансовых активов – на сумму 11208,48 рублей (принят к учету сейф железный);

- уменьшение финансовых активов – на сумму 824555,27 рублей (финансовые вложения в рамках участия в капитале, расчеты по доходам).

Увеличение в пассиве валюты баланса произошло за счет:

- финансового результата – на сумму 881353,94 рублей (расходы на выполнение текстовых статей бюджета района).

Изменение валюты баланса в течение 2014 года соответствует показателям формы 0503121 «Отчет о результатах деятельности» и формы 0503168 «Движение нефинансовых активов» за 2014 год.

По состоянию на 31.12.2014 года на счете 106.00 «Объекты незавершенного строительства» остаток отсутствует.

В составе **дебиторской** задолженности по балансовому счету 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» остаток на 31.12.2014г. составил 6570,63 рублей. Дебиторская задолженность образовалась по контрагенту ОАО «Ростелеком» так как договором предусмотрено оплата текущего платежа в размере 100 % стоимости услуг связи предыдущего расчетного периода за услуги связи. Централизованной бухгалтерией представлены копии актов сверки, подтверждающие обоснование объемов дебиторской задолженности.

По расчетам с бюджетом по обязательным страховым взносам в пенсионный фонд и фонды медицинского и социального страхования по состоянию на 31.12.2013г. сложилась задолженность в сумме -494,06 рублей в том числе:

* счет 303.11 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной страховой пенсии» сумма 1,01 руб. - УФК по Кр. кр. (Отделение пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Кр.кр.за декабрь 2014г.)
* счет 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваниях» на сумму -1,04 руб. - (Государственное учреждение - Краснодарское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации за декабрь 2014г.)
* счет 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» на сумму -307,03 руб. УФК по Кр. кр. (Отделение пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Кр.кр.за декабрь 2014г.)
* счет 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» на сумму -187,00 руб. - УФК по Кр. кр.(Межрайонная ИНФС России №5 по Краснодарскому краю)

Исполнение местного бюджета по казначейской системе осуществлялось с использованием лицевых счетов бюджетных средств, открытых ФУ администрации муниципального образования Тбилисский район.

Бюджетные назначения на 2014 год утверждены в сумме 46018054,00 рублей. Кассовый расход составил за 2014 год в сумме 45790882,49 рублей. Исполнение бюджета в 2014 году – 99,5%.

Поступления за счет субвенций краевого и федерального бюджетов по переданным отдельным государственным полномочиям в 2014 году составили 6203600,00 рублей, кассовый расход составил 6191673, 23 рублей, что составило 99,8 %. Суммы поступивших межбюджетных трансфертов в 2014 году отражены в формах № 0503324 и № 0503324К.

Взаимоотношения по предоставлению и использованию субвенций, субсидий от бюджетов других уровней регулируются заключенными Соглашениями. Неиспользованные остатки субвенций, субсидий от бюджетов других уровней возвращены в установленном порядке администраторам доходов краевого бюджета в сумме 11926,77 рублей.

В соответствии с заключенными соглашениями приняты к исполнению отдельные обязательства поселений муниципального образования Тбилисский район в части библиотечного обслуживания населения по переданным полномочиям.

**Анализ пояснительной записки:** Форма по ОКУД 0503160

Пояснительная записка в отчете Отдела культуры администрации МО Тбилисский район составлена в соответствии с требованиями инструкции № 191н, за исключением следующих замечаний.

В нарушение п.162 Инструкции 191Н:

не представлена форма 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи», фактически изменения в бюджетную роспись по данному главному администратору в течение года были внесены, сметные назначения уменьшились на 3963,946 рублей (49982,000 тыс. руб. – 46018,054 тыс. руб.);

В нарушение п.152, 154, 157,158, 159 Инструкции 191Н:

- перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых показателей, не сформирован в пятом разделе пояснительной записки;

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» представлена с незаполненными графами 2-4, в графе 5 не отражены показатели, характеризующие степень результативности применения мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» представлена с незаполненными графами;

- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» представлена не в полном объёме, не указан приказ № 38-К от 18.11.2014 о проведении инвентаризации в муниципальном казенном учреждении культуры «Тбилисский методический центр культуры»;

-в таблице № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» не отражены результаты контрольного мероприятия «Проверка годовой бюджетной отчетности Отдела культуры администрации муниципального образования Тбилисский район за 2013 год».

На основании выше изложенного, контрольно-счетная палата считает, что

пояснительная записка, представленная к проверке в составе бюджетной отчетности, сформирована не в полном объеме с замечаниями.

Замечания и предложения контрольно-счётной палаты по устранению нарушений, указанные в предыдущем акте проверки годовой отчетности за 2013 год, учтены при составлении годовой отчетности за 2014 год, но не в полном объеме.

