**Отчет**

**о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области**

г. Вязьма 28 марта 2017 года

**Основание проверки**

Пункт 1.3.5 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год, ст. 15 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.02.2014 № 12 (в редакции решения от 30.09.2015 №69), статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3.1 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 29.04.2015 № 27.

**Цель контрольного мероприятия**

Цель 1: Проверка полноты бюджетной отчетности.

Цель 2: Проверка достоверности бюджетной отчетности.

Цель 3: Проверка соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности.

**Объект проверки**

Главный администратор бюджетных средств Комитет по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Предмет проверки**

Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Проверяемый период**

2016 год.

**Срок проверки**

Камеральная проверка проведена на основании годовой бюджетной отчетности, предоставленной по запросу Контрольно-ревизионной комиссии (от 09.03.2017 №45-А) с 24 марта 2017 года по 28 марта 2017 года.

**Состав рабочей группы**

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Черепкова Л.Г.

**Результаты контрольного мероприятия**

*Цель 1: Проверка полноты бюджетной отчетности*

Приказом финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 26.12.2016 года №109 «О сроках сдачи сводной квартальной и годовой бюджетной отчетности на 2017 год» установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности за 2016 год главным администратором бюджетных средств Комитетом по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 30.01.2017 года. Срок предоставления годовой отчетности в финансовый орган муниципального района соблюден.

Комитетом по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области для проверки представлена консолидированная бюджетная отчетность за 2016 год главного администратора бюджетных средств, в составе которой содержатся следующие формы отчетов:

1. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).

2. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

3. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

4. Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета (ф. 0503124).

5. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

7. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

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

9. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130).

10. Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F174126C7285BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A06023CU7EAK), таблицы и приложения к ней.

Состав представленной для проверки годовой бюджетной отчетности соответствует пункту 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетная отчетность за 2016 год, представленная главным администратором бюджетных средств Комитетом по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по составу и соответствию установленным формам, соответствует требованиям приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (в ред. Приказов Минфина России от 29.12.2011 [№ 191н](consultantplus://offline/ref=90CCB9B896CD4C33E7A623656ABB828F280FAE3190431009B5A8100BB0792ACE08953086522A7AFCrDjFL), от 26.10.2012 [№ 138н](consultantplus://offline/ref=90CCB9B896CD4C33E7A623656ABB828F280EAD34914A1009B5A8100BB0792ACE08953086522A7AFCrDj1L), от 19.12.2014 [№ 157н](consultantplus://offline/ref=90CCB9B896CD4C33E7A623656ABB828F280AA8319F441009B5A8100BB0792ACE08953086522A7AFCrDj1L), от 26.08.2015 [№ 135н](consultantplus://offline/ref=90CCB9B896CD4C33E7A623656ABB828F2805AF369F441009B5A8100BB0792ACE08953086522A7AFCrDj1L), от 31.12.2015 [№ 229н](consultantplus://offline/ref=90CCB9B896CD4C33E7A623656ABB828F2804A83F91461009B5A8100BB0792ACE08953086522A7AFCrDj1L), от 16.11.2016 [№ 209н](consultantplus://offline/ref=90CCB9B896CD4C33E7A623656ABB828F2B0DAD31924B1009B5A8100BB0792ACE08953086522A7AFDrDj5L) ) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

*Цель 2: Проверка достоверности бюджетной отчетности*

Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области составлена в рублях нарастающим итогом с начала года с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана председателем Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и главным бухгалтером ЦБ Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Показатели по графе «Утвержденные бюджетные назначения» «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503127) соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, утвержденной начальником финансового управления Администрации «Вяземского района» Смоленской области 30.12.2016 года по состоянию на 31.12.2016 года.

Показатели кассового исполнения бюджета по доходам и расходам, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503127) подтверждаются данными «Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» (ф. 0503124) финансового органа осуществляющего казначейское исполнение местного бюджета – финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01 января 2017 года (ф. 0503130) отражает данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало и на конец 2016 года, с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Показатели «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127)  соответствуют взаимосвязанным показателям форм бюджетной отчетности (ф. 0503164) «Сведения об исполнении бюджета» и «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121).

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлено.

Результаты исполнения решения о бюджете Вяземского района Смоленской области на 2016 год главным администратором бюджетных средств Комитетом по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области характеризуются следующими данными.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 3234391,02 рубль, исполнено 2328008,61 рублей (безвозмездные поступления). План по доходам исполнен на 72%.

Решением Вяземского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 92 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год» по главному администратору бюджетных средств Комитету по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области утверждено ассигнований по расходам в сумме 107098943,00 рубля. Уточненные бюджетные ассигнования, на конец 2016 года, составили 120996084,02 рубля. Разница между утвержденными первоначальными и уточненными плановыми показателями по расходам составляет (+) 13897141,02 рубль.  Кассовые расходы составили 114015358,32 рублей. План по расходам исполнен на 94,2%.

Дефицит бюджета по главному администратору бюджетных средств Комитету по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01.01.2017 год составил 111687349,71 рублей.

Согласно данных формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составила в объеме 4366,94 рублей, на 01.01.2017 года дебиторская задолженность составила в объеме 702221,79 рубль, увеличение дебиторской задолженности в 2016 года составило 697854,85 рубля.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составила в объеме 619957,74 рублей, на 01.01.2017 год кредиторская задолженность составила в объеме 437062,54 рубля, уменьшение кредиторской задолженности в 2016 года составило 182895,20 рублей.

*Цель 3: Проверка соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности*

В Представленной для проверки годовая бюджетная отчетность за 2016 год главного администратора бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области имеется нарушения нормативных требований составления и предоставления отчетности, установленных статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией 191н, а именно:

1 . Во всех формах предоставленной годовой бюджетной отчетности не заполнены: код по ОКАТО, Глава по БК (бюджетной классификации), код по ОКТМО;

2. В форме 0503160 «Пояснительная записка» отсутствуют (не заполнены) показатели:

Раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающие:

- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств [(Таблица № 2)](consultantplus://offline/ref=9BDB1C2AB4620E0473C194DD4F15B6244E07B5CD8D80B8663455F7A2A4AD43521F498CBB7394F929rAWDM);

- сведения о результатах деятельности [(ф. 0503162)](consultantplus://offline/ref=9BDB1C2AB4620E0473C194DD4F15B6244E07B5CD8D80B8663455F7A2A4AD43521F498CBB7394F92CrAWDM);

- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

- о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

Раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающие:

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете [(Таблица № 3)](consultantplus://offline/ref=68F87B73D2CDF3B3D53024B4A44878D82033F27474A3D76DEDE30D1BFB0E7022407E912EC576FFCFT8a3M);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств [(ф. 0503163)](consultantplus://offline/ref=68F87B73D2CDF3B3D53024B4A44878D82033F27474A3D76DEDE30D1BFB0E7022407E912EC570FDC7T8a0M);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (муниципальных программ) [(ф. 0503166)](consultantplus://offline/ref=8BBBFA0EFE92D009DE109CE1CEEE1AEA2C7BED838A2C2FE0B825B292ED52F295D626B250709F99ECg5d3M);

Раздела 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности, включающие:

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств [(ф. 0503175)](consultantplus://offline/ref=D65C139397061CE1DCEF3F5E8C17A8959EADBDE621B3C1036A501C8788DEE9B9E670D17A9B72R9iCM);

- сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств [(ф. 0503178)](consultantplus://offline/ref=A690DF86CE6F5AF0C664E8E25EFA7E830ACF3CD153DB8D0E15AD50FA1F804ADFD4D7C0B3BEC90042P2jEM);

Раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающие:

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета [(ф. 0503296)](consultantplus://offline/ref=642B7B80064714C03F296F39B8898130043ACC60CCA7C3D4AADC1968A042FBE9627D21210B04n3lDM);

3. В ф. 0503160 «Пояснительная записка» отсутствуют сведения о формах бюджетной отчетности не имеющих числового значения, в соответствии с чем, такие формы отчетности не составляются, информация об этом отражается в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

**Выводы**

1. Бюджетная отчетность за 2016 год, представленная главным администратором бюджетных средств Комитетом по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по составу и соответствию установленным формам, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. Достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) подтверждается данными Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124), по фактическим показателям поступлений и выбытий бюджета, администрируемых Комитетом по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Плановые показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствуют Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2016 год и Решению Вяземского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 92 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год» с учетом изменений.

3. В Представленной для проверки годовая бюджетная отчетность за 2016 год главного администратора бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области имеется нарушения нормативных требований составления и предоставления отчетности, установленных статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией 191н.

**Предложения**

1. Ознакомить с результатами проверки начальника и главного бухгалтера ЦБ Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. В срок **до 10 апреля 2017 года** устранить нарушения, установленные в ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главного администратора бюджетных средств Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

3. Предоставить в КРК ф. 0503160 «Пояснительная записка» с устраненными нарушениями.

4. Не допускать аналогичных нарушений в дальнейшей работе ЦБ Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

5. Руководству Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области усилить контроль за работой ЦБ Комитета по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

6. Направить отчет о результатах проверки для ознакомления в Вяземский районный Совет депутатов и Комитет по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с сопроводительным письмом.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                                Л.Г. Черепкова

Начало формы