**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

 **ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ОТЧЁТ от 19 февраля 2016г. № 4/2 -о**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год - Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района.**

УТВЕРЖДЕН:

 Председатель Контрольно-счётной

 палаты муниципального

 образования

 «Тулунский район»

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Федорова

 «19 » февраля 2016г.

 Настоящий Отчет подготовлен инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» Куриловой Л.Г. в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тулунский район», утвержденным решением Думы Тулунского муниципального района от 18.06.2013г. №412, на основе материалов акта по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год от 10 - 18 февраля 2016г. №3/2-а по вопросу определения достоверности показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядку ведения бюджетного учета законодательству РФ.

Контрольное мероприятие осуществлялось согласно плану работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» на I полугодие 2016 года в Управлении по культуре, молодежной политике и спортуадминистрации Тулунского муниципального района за 2015 год.

**Результаты контрольного мероприятия**

Проверкой установлено:

Решением Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 26.12.2014г. №123 Управление по культуре, молодежной политике и спортуадминистрации Тулунского муниципального района определено главным администратором доходов бюджета Тулунского муниципального района.

 Управлению по культуре подведомственны следующие учреждения: МКОУ ДО «Спортивная школа Тулунского муниципального района», МКОУ ДОД «Детская школа искусств» с.Шерагул Тулунского муниципального района, МКУК «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района, МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Г.С.Виноградова» Тулунского муниципального района, МКУ «Обслуживающий центр» и МКУК «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей». Все учреждения осуществляют свою деятельность на основании Уставов.

В нарушение требований, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Управлением по культуре, как главным администратором доходов бюджета не выполнены полномочия по утверждению перечня подведомственных ему администраторов доходов бюджета на 2015 год.

 В нарушение требований, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Управлением по культуре, как главным распорядителем бюджетных средств не выполнены полномочия по утверждению на 2015 год перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

 За 2015 год поступило доходов в целом по Управлению по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района в сумме 2280,4 тыс.руб., что по отношению к 2014 году больше на 16% и на 16,7 % выше планового прогноза. Так, поступили следующие доходы: доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений – 135,4 тыс.руб., прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов (прочие поступления) – 1423,2 тыс.руб. (предоставление сценической площадки для проведения культурно-досугового мероприятия, проведение вечеров, выставок, свадеб, деятельность клубных формирований, пожертвования и т.д.), прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов (доходы от реализации имущества, а именно, продажа муниципального имущества (автомобиль ГАЗ-330210, год выпуска 1995 год), закрепленного на праве оперативного управления за Управлением по культуре) – 41,6 тыс.руб., прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (дебиторская задолженность прошлыхлет, возмещение затрат на коммунальные услуги) – 680,2 тыс.руб.

 При выборочной проверке договоров возмездного оказания услуг установлено следующее.

 Имеют место случаи, когда договора составлены некорректно, что не дает возможность проверить своевременность оплаты услуг.

 По состоянию на 01.01.2016 года имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 18,0 тыс.руб. Образовалась задолженность по ОАО «Вымпел-Коммуникации» за размещение рекламных материалов. В нарушение п.3.1 условий договора об оказании услуг по размещению рекламных материалов от 25.05.2011г. №1, ОАО «Вымпел-Коммуникации» несвоевременно производилась оплата услуг.

 Следует отметить, что в нарушение Федерального законаот 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», договором не предусмотрена ответственность в случае несвоевременной оплаты по договору. Кроме этого, в вышеуказанный действующий договор не вносились изменения в части изменения наименования «Исполнителя»-Муниципальное учреждение культуры «МДК «Прометей» в Муниципальное казенное учреждение культуры «МДК «Прометей».

 Бюджетные сметы по учреждениям, в отношении которых Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района является главным распорядителем бюджетных средств, в целом по расходам исполнены в сумме 44791,2тыс.руб., что составляет 99,5% от утвержденного плана на 2015 год и доведенных лимитов бюджетных обязательств. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составляют 221,5 тыс.руб., в т.ч. :

- 220,0 тыс.руб. за счет предоставления работникам учреждений отпусков без сохранения заработной платы, за счет случаев временной нетрудоспособности и имеющихся вакансий;

**-** 1,5 тыс.руб. за счет экономии потребления электроэнергии.

 Исполнено в рамках муниципальных программ на сумму 152,2 тыс.руб. или 100 % от утвержденных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района сложилась кредиторская задолженность в сумме 11,8 тыс.руб. По сравнению с 2014 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 286,8 тыс.руб.

Данная кредиторская задолженность сложилась из расчетов по принятым обязательствам – 0,1 тыс.руб., из расчетов по платежам в бюджеты – 5,8 тыс.руб., из расчетов с подотчетными лицами – 0,9 тыс.руб. и из расчетов по доходам – 5,0 тыс.руб. Задолженность является текущей.

 По Управлению по культуре дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 329,6 тыс.руб., из них 177,3 тыс.руб. составляют расчеты по выданным авансам, 83,5 тыс.руб. расчеты по доходам, 5,1 тыс.руб. расчеты с подотчетными лицами и 63,7 тыс.руб. расчеты по платежам в бюджеты. По сравнению с 2014 годом дебиторская задолженность уменьшилась на 59,3 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по доходам в сумме 83,5 тыс.руб. образовалась по ИОГБУК «Черемховский драматический театр имени В.П. Гуркина» за предоставление сценической площадки.

Из сложившейся дебиторской задолженности 847 руб.52 коп. является просроченной задолженностью. Из них: 419 руб.55 коп. является просроченной задолженностью по ОАО «Сибирская телефонная компания», которая образовалась с 2014 года. В 2015 году неоднократно направлялись письма генеральному директору ОАО «Сибирская телефонная компания» Бабикову В.Г. с просьбой вернуть задолженность в сумме 419 руб.55 коп., но письма оставлены без ответа.

Просроченная задолженность в сумме 427 руб.97 коп. образовалась с января 2015 года по ОАО «МобильныеТелеСистемы». Также, в адрес данной компании были направлены письма с просьбой вернуть задолженность, но письма оставлены без ответа.Кроме этого, данная просроченная задолженность в сумме 427 руб.97 коп. не отражена в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Текущая дебиторская задолженность образовалась, как правило, за счет платежей в конце года.

 Наличие текущей дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами, как правило, за счет выдачи в подотчет командировочных расходов и прочих выплат в конце года.

 Бюджетная отчетность по Управлению по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н (ред. от 26.08.2015г) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и представлена в полном объеме.

При анализе представленной годовой бюджетной отчетности за 2015 год выявлен ряд отступлений от требований Инструкции №191н: согласно требованиям п. 152 Инструкции №191н Разделы Пояснительной записки должны иметь следующие заголовки: раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». В нарушение п.152 Инструкции №191-н, Управлением по культуре не указаны заголовки разделов Пояснительной записки.

 Проверкой установлено, что данные в бюджетной отчетности соответствуют регистрам бюджетного учета.

 Показатели бюджетной отчетности соответствует всем требованиям Приказа Минфина России от 06.12.2010г. №162н (в редакции от 24.12.2012г.) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

 Организацию внутреннего контроля осуществляет заведующая отделом бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Администрации Тулунского муниципального района Горбунова Н.В.

Согласно Сведениям о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблицы №5) в Управлении по культуре отражается информация о результатах проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.

Согласно данным таблицы №5 к пояснительной записке, специалистами Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района проведены в 2015 году следующие мероприятия внутреннего контроля:

-проверка правильности составления смет муниципальных казенных учреждений, учредителем которых является Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов

- проверка повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок в МКУК «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей», Управлении по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района

- проверка организации планирования доходов и расходов бюджета и правильности составления тарификационных списков по муниципальным учреждениям, учредителем которых является Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района.

 Выявленные при проверках в вышеуказанных учреждениях замечания приняты к сведению, недоработки и недочеты устранены.

 Согласно приказа начальника Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района №63-уод от 29.10.2015г. «О проведении инвентаризации основных средств, материальных запасов, денежных обязательств и бланков строгой отчетности» и приказов директоров вышеуказанных учреждений культуры перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества. По результатам инвентаризации излишек и недостач не установлено.

**Выводы:**

Решением Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 26.12.2014г. №123 Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района определено главным администратором доходов бюджета Тулунского муниципального района.

 В нарушение требований, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Управлением по культуре, как главным администратором доходов бюджета не выполнены полномочия по утверждению перечня подведомственных ему администраторов доходов бюджета на 2015 год.

 В нарушение требований, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Управлением по культуре, как главным распорядителем бюджетных средств не выполнены полномочия по утверждению на 2015 год перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

 За 2015 год по Управлению по культуре поступило доходов в сумме 2280,4 тыс.руб. или на 16,7 % выше планового прогноза.

 Имеют место случаи, когда договора возмездного оказания услуг составлены некорректно, что не дает возможность проверить своевременность оплаты услуг.

 Бюджетные сметы по учреждениям, в отношении которых Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района является главным распорядителем бюджетных средств, в целом по расходам исполнены в сумме 44791,2тыс.руб., что составляет 99,5% от утвержденного плана на 2015 год и доведенных лимитов бюджетных обязательств. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составляют 221,5 тыс.руб.

 Исполнено в рамках муниципальных программ на сумму 152,2 тыс.руб. или 100 % от утвержденных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района сложилась кредиторская задолженность в сумме 11,8 тыс.руб. Задолженность является текущей.

 По Управлению по культуре дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 347,6 тыс.руб. Из сложившейся дебиторской задолженности 18,8 тыс.руб. является просроченной задолженностью, из них 18,0 тыс.руб. с нарушением п.3.1 условий договора об оказании услуг по размещению рекламных материалов от 25.05.2011г. №1 с ОАО «Вымпел-Коммуникации».

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 427 руб.97 коп. не отражена в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Текущая дебиторская задолженность образовалась, как правило, за счет платежей в конце года.

 Бюджетная отчетность по Управлению по культуре составлена и представлена в полном объеме.

В нарушение п.152 Инструкции №191-н, Управлением по культуре не указаны заголовки разделов Пояснительной записки.

 По результатам годовой инвентаризации излишек и недостач не установлено.

**Инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» Л.Г. Курилова**