

**Информация**  
**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора**  
**бюджетных средств - Управления культуры города Таганрога**

Аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистровым Алексеем Владимировичем, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондаревым Дмитрием Александровичем проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления культуры города Таганрога (далее также Управление).

**Основание для проведения проверки:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Решения Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», статья 9 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2016 № 38, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 06.03.2017 № 25.

**Объект проверки:** главный администратор бюджетных средств Управление культуры города Таганрога.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Сроки проведения проверки:** с 15.03.2017 по 15.04.2017.

В ходе проверки использовалась документация, предоставленная Управлением. Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 2 929,64 тыс. рублей. Проверка проведена выборочным методом. По результатам проверки составлен акт от 17.04.2017 № 18, протокол об административном правонарушении (ч. 1. ст. 15.11 КоАП РФ) от 19.04.2017 № 8 в отношении должностного лица Управления культуры города Таганрога.

**В результате проверки установлено следующее.**

Бюджетная отчетность была сдана Управлением в Финансовое управление г. Таганрога 15.01.2017, т.е. в срок, установленный приказом начальника Финансового управления г. Таганрога от 21.12.2016 № 132-ОД.

Для проведения настоящего контрольного мероприятия ГАБС - Управление культуры города Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога была представлена бюджетная отчетность за 2016 год.

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные инструкции № 191н формы и таблицы, за исключением форм, не имеющих числового значения. Формы, не имеющие числового значения, перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160). В отчетности соблюдены контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований инструкции № 191н.

Проверкой правильности оформления Управлением культуры города Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и инструкции № 191н установлено нижеследующее.

1. В соответствии с пунктом 1 инструкции № 191н главные распорядители бюджетных средств представляют годовую бюджетную отчетность по формам согласно приложению к этой инструкции.

**1.1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 1 инструкции № 191н следующие формы бюджетной отчетности, представленные Управлением культуры города Таганрога: «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»; «Отчет о финансовых результатах деятельности»; «Отчет о движении денежных средств»; «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»; «Пояснительная записка» - не соответствуют формам 0503110, 0503121, 0503123, 0503130, 0503160, установленным приложением к инструкции № 191н.**

Так, в указанных формах в столбце «Коды», в строке «ОКТМО» указан номер ОКАТО.

**1.2. В нарушение пункта 1 инструкции № 191н «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», представленная Управлением культуры города Таганрога, не соответствует форме 0503110 установленной приложением к инструкции № 191н, так как отсутствует дата подписания.**

**1.3. В нарушение пункта 1 инструкции № 191н «Справка по консолидируемым расчетам», представленная Управлением культуры города Таганрога, не соответствует форме 0503125, установленной приложением к инструкции № 191н.**

Так, в графе 3 указанной формы должны содержаться номера ОКТМО, а не ОКАТО. Кроме этого, указанная форма должна содержать 12 граф, а не 8, как в форме, представленной Управлением. Указанная форма была представлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога не заверенной подписями начальника Управления и главного бухгалтера.

**1.4 В нарушение пункта 1 инструкции № 191н, представленные Управлением культуры города Таганрога формы бюджетной отчетности: «Сведения об исполнении бюджета», «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - не соответствуют формам 0503164, 0503166, установленным приложением к инструкции № 191н.**

Так, содержание граф 6,7 в форме 0503164, представленной Управлением, не соответствует содержанию, установленному приложением к инструкции № 191н. Кроме этого, в представленной Управлением форме 0503166 отсутствует графа 7, а содержание графы 6, не соответствует содержанию, установленному приложением к инструкции № 191н.

**2. В нарушение пункта 170.2 инструкции № 191н в графах 3,4 формы «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (0503175) отсутствуют даты возникновения и исполнения обязательств.**

**3. В нарушение пункта 163 инструкции № 191н, в разделе 1 строке 011 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Управлением культуры города Таганрога не указаны суммы по коду доходов 906 202 04999 04 0000 151 и отсутствуют пояснения о причинах отклонений от планового процента.**

**4. В нарушение пункта 163 инструкции № 191н в отчете формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее также ф.0503164) показатели итоговых строк по доходам (строка 010), дефициту/профициту (строка 450), источникам финансирования дефицитов бюджетов (строка 500), не заполнены.**

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» Управлением культуры города Таганрога в разрезе доходов и расходов показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» Управление культуры города Таганрога было определено в 2016 году главным администратором доходов бюджета города Таганрога по 9 кодам (код главного администратора доходов - 906).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2016 году исполнение по доходам Управления составило 16 889,8 тыс. рублей или 99,98 % от уточненного плана.

Бюджетные назначения в 2016 году по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» отсутствуют.

Выполнение назначений в 2016 году по группе доходов «Безвозмездные поступления» в целом составило 99,98 %.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» Управлению культуры города Таганрога были утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 281 495,5 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2016 год Управлению культуры г. Таганрога согласно отчетам по формам 05030127 и 0503164, а также согласно уточненной сводной бюджетной росписи муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2016 года, составили 299 743,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год Управлением культуры города Таганрога по расходам осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 289 241,2 тыс. рублей или 96,5 % уточненных годовых бюджетных назначений (299 743,1 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,4 тыс. рублей или 100 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (8,4 тыс. рублей);

- по разделу 0700 «Образование» - 80 644,7 тыс. рублей или 97,07 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (83 090,6 тыс. рублей);

- по разделу 0800 «Культура» - 208 587,9 тыс. рублей или 96,3 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (216 644,1 тыс. рублей).

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2016 год составило 10 501,9 тыс. рублей или 3,5 % от уточненных плановых бюджетных ассигнований по Управлению культуры г. Таганрога на 2016 год.

В форме 0503164 отражены показатели по расходам бюджета, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 100 % от утвержденных годовых назначений, а также отражены причины отклонения исполненных показателей от плановых.

Так, по подразделу 0702 «Общее образование»:

- исполнение бюджета составило 80 644,9 тыс. рублей или 97,06 % утвержденных бюджетных назначений (83 090,6 тыс. рублей), не исполнено 2 445,7 тыс. рублей, имеется кредиторская задолженность в связи с дефицитом бюджетных средств.

По подразделу 0801 «Культура»:

- исполнение бюджета составило 201 558,94 тыс. рублей или 96,36 % утвержденных бюджетных назначений (209 167,96 тыс. рублей), не исполнено 7 609,02 тыс. рублей, имеется кредиторская задолженность в связи с дефицитом бюджетных средств.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»:

- исполнение бюджета составило 7 028,97 тыс. рублей или 94,02 % от утвержденных бюджетных назначений (7 476,1 тыс. рублей), не исполнено 447,13 тыс. рублей, имеется кредиторская задолженность в связи с дефицитом бюджетных средств.

Таким образом, исполнение менее 95% сложилось только по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии».

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2016 год, отраженных в форме 0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета», с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевых счетов, расхождений не установлено.

В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая Управлением при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует «Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

В ходе анализа достоверности показателей баланса ф. 0503130 установлено нижеследующее.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 согласно ф.0503169, инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2016 № ОК000003, Главной книге по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» составляет 1 961,39 тыс. рублей. В то же время, по данным актов сверки взаимных расчетов за 2016 год кредиторская задолженность по вышеуказанному счету составляет 3 309,70 тыс. рублей, т. е. больше на 1 348,31 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено:

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» задолженность в пользу контрагента на 01.01.2017 согласно ф.0503169 и инвентаризационной описи составляет 850,2 тыс. рублей, по данным акта сверки за 2016 год – 2 198,51 рублей, т. е. больше на 1 348,31 тыс. рублей.

**Таким образом установлено, что в нарушении ч. 1 ст. 10 и ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерской отчетности Управления культуры города Таганрога было допущено искажение в части занижения кредиторской задолженности на 01.01.2017 на сумму 1 348,31 тыс. рублей или 68,7 %.**

На балансе Управления находится легковой автомобиль ГАЗ 3110.

11.03.2016 года Управление заключило договор № 62/19 на сумму 3,57 тыс. рублей со страховым обществом по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца транспортного средства (далее также ОСАГО).

05.04.2016 платежным поручением № 38338 указанные услуги были оплачены в полном объеме на сумму 3,57 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 302 «Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее также инструкция № 157н), счет 40150 "Расходы будущих периодов" предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. На этом счете отражаются расходы, связанные со страхованием имущества, гражданской ответственности. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 40150 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке,

устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

**Проверкой установлено, что в нарушение пункта 302 инструкции № 157н баланс ф. 0503130 не содержит информации о расходах будущих периодов по счету 40150 "Расходы будущих периодов" в отношении полиса ОСАГО.**

В ходе анализа исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств – Управлением культуры города Таганрога установлено нижеследующее.

Сводной бюджетной росписью муниципального образования «Город Таганрог» Управлению утверждены расходы на реализацию 3 муниципальных программ в сумме 297 615,7 тыс. рублей.

В разрезе муниципальных программ исполнение бюджетных ассигнований в 2016 году Управлением культуры города Таганрога отражено в таблице 4.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2016 году составило сумму 287 967,1 тыс. рублей или 96,8 % от уточненных назначений.

Исполнение бюджета города Таганрога в 2016 году Управлением в рамках муниципальных программ сложилось в диапазоне от 70,9 % до 100,0 %. Общее неисполнение бюджетных назначений за 2016 год составило 9 648,6 тыс. рублей. Проверка исполнения производилась на основании данных ф. 0503127, ф. 0503166 и Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств.

Из 3 муниципальных программ в 2016 году по двум программам исполнение составило более 96,0 %:

- «Развитие культуры» (96,8%);
- «Муниципальная политика» (100,0%).

Уровень исполнения расходов Управления по подпрограмме "Энергоэффективность в бюджетной сфере. Пропаганда энергосбережения" муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики» составил 70,9 % от уточненного плана. Согласно данным отчета ф. 0503166 основными причинами неисполнения расходов по указанной программе явились:

- дефицит бюджетных средств;
- наличие кредиторской задолженности.

В ходе анализа информации о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств установлено нижеследующее.

В таблице 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к пояснительной записке (ф.0503160) отражены сведения о принятых мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств в 2016 году:

- обеспечение направления бюджетных средств на социально-значимые виды расходов, в первоочередном порядке, в соответствии с их фактической потребностью;
- совершенствование порядка формирования и исполнения кассового плана с установлением ответственности участников бюджетного процесса за качество планирования и соблюдение утвержденных планов;
- разработка и утверждение положения о внутреннем финансовом контроле;
- обеспечение проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с графиком;
- осуществление контроля за выполнением плановых показателей по закупкам для муниципальных нужд.

В соответствии с пунктом 154 инструкции № 191н информация в таблице характеризует меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств,

проводимые субъектом бюджетной отчетности на основании организационно-распорядительных документов главного распорядителя бюджетных средств.

В графе 1 таблицы указывается перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенных организационно-распорядительными документами главного распорядителя бюджетных средств.

В графах 2 - 4 таблицы указываются реквизиты соответствующих организационно-распорядительных документов.

В графе 5 указываются результаты применения мер (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности).

В ходе проверки правильности заполнения таблицы 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» нарушений выявлено не было.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что информация, отраженная в бюджетной отчетности информативна и прозрачна. Нарушений бюджетного законодательства в ходе проверки не установлено.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 21.04.2017 (рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 21.04.2017).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес Управления культуры города Таганрога.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

В соответствии с представлением, направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога, Управлением культуры города Таганрога проводилась работа по устранению выявленных нарушений:

- нарушения и замечания приняты к сведению;
- нарушения, связанные с искажением кредиторской задолженности устранены в январе 2017 года, сформированы сторнирующие бухгалтерские проводки;
- нарушения, связанные с отражением в бюджетной отчетности информации о расходах будущих периодов по счету 040150000 в отношении полиса ОСАГО приняты к сведению. Данные расходы будут отражены в 2017 году.

Вместе с тем, в целях устранения и недопущения впредь нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Таганрога, начальником Управления культуры города Таганрога подписан приказ от 26.04.2017 № 58, в соответствии с которым предписано:

1. Главному бухгалтеру:

- обеспечить контроль за представлением бюджетной отчетности в составе и по формам, утвержденным Инструкцией № 191н;
- усилить контроль за полнотой отражения на счетах бюджетного учета хозяйственных операций в соответствии с требованиями Инструкций № 157н и № 162н.

2. Заместителю главного бухгалтера:

- обеспечить представление бюджетной отчетности по формам, утвержденным Инструкцией № 191н;
- обеспечить правильность и полноту заполнения реквизитов форм бюджетной отчетности.

3. Ведущему бухгалтеру обеспечить:

- полноту учета на счетах бюджетного учета хозяйственных операций по поступлению нефинансовых активов в соответствии с требованиями Инструкций № 157н и № 162н;

- правильность отражения на счетах бюджетного учета операций по учету расходов будущих периодов в соответствии с требованиями Инструкций № 157н и № 162н.

4. Всем сотрудникам бухгалтерии Управления культуры города Таганрога, ответственным за совершение фактов финансовой деятельности учреждения, не допускать впредь нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, обеспечивать неукоснительное соблюдение требований действующего законодательства и исполнения своих должностных обязанностей.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 12.07.2017 № 22/5).

Аудитор Контрольно-счетной  
палаты города Таганрога

Бурмистров А.В.