

**Информация**  
**по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности**  
**главного администратора бюджетных средств - Управления культуры города**  
**Таганрога за 2017 год»**

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога - аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистровым Алексеем Владимировичем, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондаревым Дмитрием Александровичем, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Коробко Светланой Михайловной, проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления культуры города Таганрога за 2017 год» (далее также мероприятие).

**Основание для проведения мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» от 30.09.2013 №590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, пункт 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 02.03.2018 № 8.

**Цель мероприятия:** установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления культуры города Таганрога, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога; оценка достоверности показателей бюджетной отчетности; оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета).

**Предмет мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Управления культуры города Таганрога по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**Объект мероприятия:** главный администратор бюджетных средств (далее также ГАБС) - Управление культуры города Таганрога.

**Сроки проведения мероприятия:** с 15.03.2018 по 15.04.2018 (включительно).

**В результате проведения мероприятия установлено следующее.**

Бюджетная отчетность сдана Управлением культуры города Таганрога в Финансовое управление города Таганрога 29.01.2018, что соответствует сроку (до 29.01.2018), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 18.12.2017 № 90-од.

Для проведения настоящего контрольного мероприятия ГАБС - Управлением культуры города Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлена бюджетная отчетность за 2017 год.

В соответствии с пунктом 4 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее также Инструкция № 191н), бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером Управления, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

Согласно пункту 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

По своему составу отчетность Управления соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 11.1 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. При проверке соблюдения Управлением культуры г. Таганрога пункта 4 инструкции № 191н нарушений выявлено не было.

Проверкой правильности оформления Управлением культуры г. 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.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 1 Инструкции № 191н следующие формы бюджетной отчетности, представленные Управлением культуры г. Таганрога: «Справка по консолидируемым расчетам», «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», «Пояснительная записка к балансу учреждения», не соответствуют формам 0503125, 0503127, 0503160 установленным приложением к настоящей Инструкции в части отсутствия даты их подписания.

2. Согласно пункту 162 Инструкции № 191н в графе 5 формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 162 Инструкции № 191н в графе 5 формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» Управлением культуры г. Таганрога не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете) по каждому внесенному изменению.

В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая Управлением при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

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

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Управление культуры г. Таганрога в 2017 году было определено главным администратором доходов бюджета города Таганрога по 8 кодам (код главного администратора доходов - 906).

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по форме 0503127 (далее также – отчет ф. 0503127), утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 53 935,6 тыс. рублей.

По данным отчета ф. 0503127 исполнение по доходам составило 68 433,7 тыс. рублей или 126,8 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по КБК 906 202 25519 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры» - 155,8 тыс. рублей или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений (155,9 тыс. рублей);

- по КБК 906 202 49999 04 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» - 15 047,0 тыс. рублей (утвержденные бюджетные назначения - 548,9 тыс. рублей);

- по КБК 906 202 29999 04 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» - 48 349 тыс. рублей или 100 % утвержденных бюджетных назначений (48 349 тыс. рублей);

- по КБК 906 202 25558 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс. человек» - 4 881,8 тыс. рублей или 100 % утвержденных бюджетных назначений (4 881,8 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) информация содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности. Сведения (ф. 0503164) формируются путем обобщения данных по исполнению получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета - на основании показателей отчета (ф. 0503127), сформированного на отчетную дату.

В ходе проверки соблюдения контрольных соотношений, разработанных Федеральным казначейством на основании требований Инструкции № 191н, установлено несоответствие итоговых строк по доходам в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127) и сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Так, в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 3 указаны утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели) на сумму - 68 434,2 тыс. рублей, что не соответствует графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» формы 0503127, где указана сумма в размере 53 935,6 тыс. рублей. Таким образом, сумма несоответствия в форме 0503164 составила 14 498,6 тыс. рублей.

Отклонения плановых назначений от исполнения по доходам образовалось в связи с отсутствием в Решении Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 19.12.2017) плановых назначений по КБК 90620249999040000151 (прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов) на сумму 14 498,6 тыс. рублей.

Согласно распоряжению Губернатора Ростовской области и уведомлению по расчетам между бюджетами от 14.12.2017 № 890 указанные денежные средства в сумме 14 498,6 тыс. рублей были предоставлены бюджету города Таганрога в виде межбюджетного трансферта за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Проверкой установлено, что в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике» средняя заработная плата работников учреждений культуры города Таганрога в 2017 году была меньше уровня средней заработной платы работников по Ростовской области. Общая сумма неисполнения Указа Президента Российской Федерации по подведомственным учреждениям культуры составляет 19 604,6 тыс. рублей.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 19.12.2017) Управлению культуры г. Таганрога были утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 348 939,7 тыс. рублей.

Согласно уточненной бюджетной росписи муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2017 Управлению были утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 363 586,3 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2017 год Управлению культуры г. Таганрога согласно отчету по форме 05030127, составили 363 586,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год Управлением культуры г. Таганрога по расходам осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 356 669,4 тыс. рублей или 98,1 % уточненных годовых бюджетных назначений (363 586,3 тыс. рублей).

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2017 год составило 6 916,85 тыс. рублей или 1,9 % от уточненных плановых бюджетных ассигнований по Управлению культуры г. Таганрога на 2017 год.

Согласно пункту 1.1.2 Распоряжения Финансового Управления г. Таганрога «Об установлении критериев при формировании отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» от 10.03.2017 № 13 (далее Распоряжение от 10.03.2017 № 13) в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) по разделу 2 «Расходы бюджета» отражаются показатели, по которым исполнение на отчетную дату за год менее 95 %.

В соответствии с пунктом 1.1.2 Распоряжения от 10.03.2017 № 13 в форме 0503164 показатели по разделу 2 «Расходы бюджета» Управлением Культуры г. Таганрога не отражались.

В ходе проверки соответствия показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) фактически произведенным расходам в 2017 году установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2 «Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н (далее также - Инструкция N 162н), при формировании остатков на начало текущего финансового года по счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы» (за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг») в 5 - 17 разрядах номера счета указываются нули.

При этом при отражении операций по списанию, передаче, начислению амортизации в текущем финансовом году с нефинансовыми активами, в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, в корреспондирующих с ними счетах 040120200 «Расходы экономического субъекта» (040120240, 040120250, 040120270).

В то же время нефинансовые активы, принимаемые к учету в текущем финансовом году, отражаются на счетах аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы»

с применением в 1 - 17 разрядах номера счета показателей, соответствующих 4 - 20 разрядам кода бюджетной классификации Российской Федерации. Аналогичный порядок применения кодов бюджетной классификации применяется к корреспондирующим с ними счетам 040120200 «Расходы экономического субъекта» (040120240, 040120250, 040120270).

Особенности формирования первых 17 знаков нового номера счета необходимо было учесть при формировании остатков по счетам нефинансовых активов, а также показателей объектов учета.

Несмотря на это, ф. 0503110, входящая в состав годовой бюджетной отчетности Управления культуры г. Таганрога за 2017 год, по счетам 1 40120271, 1 40120272, в 5 - 17 разрядах номера счета нули не содержит.

Таким образом, бюджетный учет в части формирования балансовых счетов нефинансовых активов, начисления амортизации на нефинансовые активы, списания материальных запасов велся Управлением культуры г. Таганрога в течении 2017 года с нарушением требований пункта 2 Инструкции 162н.

В ходе анализа достоверности показателей ф. 0503177 установлено нижеследующее.

Согласно пункту 172 Инструкции 191н информация в сведениях об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) содержит обобщенные за отчетный период данные о расходах субъекта бюджетной отчетности на информационно-коммуникационные технологии, необходимые для обеспечения его деятельности. Приложение формируется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета в части показателей исполнения бюджета. В графе 4 по строке 050 «Приобретение неисключительных прав на программное обеспечение» указывается сумма расходов субъекта бюджетной отчетности, связанная с расходами на приобретение прикладного и системного программного обеспечения, не предусмотренного в затратах на приобретение оборудования и предустановленного программного обеспечения.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ф. 0503177 составленной Управлением культуры г. Таганрога, показатель в графе 4 по строке 050 отсутствует.

Сводной бюджетной росписью муниципального образования «Город Таганрог» Управлению утверждены расходы на реализацию 3 муниципальных программ в сумме 348 036,5 тыс. рублей.

Реализация муниципальных программ, исполнение бюджетных ассигнований в 2017 году Управлением культуры г. Таганрога отражены в таблице 4.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2017 году составило сумму 341 120,13 тыс. рублей или 98,01 % от уточненных назначений.

В 2017 году исполнение по расходам в рамках муниципальных программ находилось в диапазоне от 97,3 % до 99,84 %.

Решение Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не содержит текстовых статей, имеющих отношение к субъекту бюджетной отчетности Управлению культуры г. Таганрога.

В таблице 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к Пояснительной записке (ф.0503160) отражены сведения о результатах проверок проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2017 году - «Внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Управления культуры г. Таганрога за 2016 год». По итогам проверки все нарушения устранены. Применены дисциплинарные взыскания к должностным лицам Управления. На главного бухгалтера наложен административный штраф.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 19.04.2018 (рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 19.04.2018).
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 Контрольно-счетной палаты города Таганрога Управлением Культуры г. Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений.

Так, нарушения пункта 1 Инструкция № 191н в части несоответствия форм бюджетной отчетности прекращены, месячная и квартальная бюджетная отчетность 2018 года формируется с учетом выявленных нарушений.

Нарушения пунктов 162 и 163 Инструкции № 191н в части отсутствия в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» причин внесенных уточнений и несоответствия сведений формы 0503164 «сведения об исполнении бюджета» сведениям в форме 0503127 «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», учтены и приняты меры к недопущению данных нарушений при составлении отчетности в 2018 году.

Согласно информации, представленной Управлением культуры г. Таганрога, за 4 месяца 2018 года заработная плата соответствующих категорий работников доведена до необходимого уровня в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Нарушения пункта 2 Инструкция N 162н в части отсутствия нулей в 5 - 17 разрядах номеров соответствующих счетов аналитического учета приняты к сведению и будут учтены при формировании бюджетной отчетности в 2018 году.

Также, Управлением Культуры г. Таганрога, начиная с квартальной отчетности 2018 года, прекращены нарушения пункта 172 Инструкции № 191н в части не отражения в форме 0502177 «сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» расходов субъекта бюджетной отчетности на приобретение прикладного и системного программного обеспечения, не предусмотренного в затратах на приобретение оборудования и предустановленного программного обеспечения.

В целях исправления нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Таганрога, сотрудники бухгалтерии Управления предупреждены о недопущении впредь ошибок и недостатков при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности, об обеспечении соблюдения требований действующего законодательства, укреплении финансовой дисциплины.

Проверка снята с контроля Контрольно - счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно – счетной палаты города Таганрога от 17.05.2018).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

А.В.Бурмистров