



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93, 2-15-16.

с. Еткуль
« 07 » марта 2019г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 22/з

Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района за 2018 год.

На основании статьи 264.4. Бюджетного Кодекса РФ, распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Е.В. Олейниковой « О внешней проверке годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района» № 01-06/02-ОД от 28.01.2019 года, старшим бухгалтером-ревизором контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Н.Ю. Трапезниковой подготовлено Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района за 2018 год.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района за 2018 год.

Цель внешней проверки:

Проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности учреждения на предмет полноты и достоверности отчетных данных, законности и эффективности исполнения сметы.

Задачи внешней проверки:

-Провести анализ представленной к проверке отчетности Управления культуры, туризма и молодежной политики по содержанию (далее-Управление культуры), достоверности и прозрачности показателей.

Форма проверки: камеральная.

Срок проведения проверки с 20 февраля по 20 марта 2019года.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- начальник Управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района: Владимир Степанович Агаян;
- главный бухгалтер Управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района Наталья Александровна Устьянцева.

Вопросы внешней проверки:

- организационная структура Управления культуры;
- проверить состав, сроки предоставления и содержание форм годовой бюджетной отчетности за 2018 год;
- провести анализ бюджетной деятельности по формам годовой бюджетной отчетности;
- установить полноту исполнения расходных обязательств бюджета, в том числе по исполнению программной части бюджета;

- организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- дать оценку достоверности данных годового отчёта об исполнении бюджета Управления культуры за 2018год.

Законодательная, нормативно-правовая и информационная база для проведения внешней проверки исполнения бюджета.

- 1.Бюджетный кодекс РФ (БК РФ);
- 2.Гражданский кодекс РФ (часть первая, ГК РФ);
- 3.Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 4."Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений ", утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н;
- 5.Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Инструкция о составлении отчетности).
- 6.Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01 июля 2013г. № 65н (с изменениями и дополнениями);
7. Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. № 459 «Об утверждении вновой редакции положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»;
- 8.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018год и на плановый период 2019-2020 годов»;
- 9.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. № 484 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018год и на плановый период 2019-2020 годов»;
- 10.Приказ от 25.12.2013г № 120 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции»;
- 11.Постановление № 943 от 24.11.2010 г. «О порядке ведения реестра расходных обязательств Еткульского муниципального района»;
- 12.Годовая бюджетная отчетность Управления культуры об исполнении бюджета за 2018 год.
- 13.Приказ Управления культуры «Об утверждении Положения об учетной политике на 2018 год » № 41/1 от 27.12.2017г.

1. Общие положения

Управление культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района (далее- Управление культуры) осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Челябинской области, на основании Положения об Управлении культуры администрации Еткульского муниципального района, утв. Решением Собранием депутатов Еткульского муниципального района от 23.12.2015г. № 42. Управление культуры является структурным подразделением администрации Еткульского муниципального района.

Основными целями и задачами является: сохранение и развитие традиционного народного творчества, укрепление и развитие материально-технической базы учреждений культуры, осуществление финансовой поддержки учреждений культуры. В ведении культурной политики Управление культуры координирует методическую и учебную деятельность, организует районные культурно-досуговые мероприятия.

Согласно постановления администрации района от 12.01.2012г. № 60 (изм. 16.05.2013г. № 317) Управление культуры является учредителем 5-ти подведомственных бюджетных учреждений, подтверждено данными отчета «Сведения о количестве подведомственных участников процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий) ф. 0503161:

- Управление культуры администрации Еткульского муниципального района;
- МБУК «Еткульский Районный Дом Культуры»;
- МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.»;
- МБУ ДО «Еткульская ДШИ»;
- МБОУК ДОД «Еманжелинская ДШИ»;
- МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга.

Управление культуры и подведомственные учреждения зарегистрированы в установленном порядке в МИФНС №10 по Челябинской области, являются юридическими лицами и внесены в единый государственный реестр юридических лиц, имеют самостоятельный баланс, гербовую печать, в финансовом управлении администрации района открыты лицевые счета для бюджетной деятельности.

Как учредитель, Управление культуры формирует и утверждает муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, осуществляет контроль за деятельностью учреждений в соответствии с законодательством РФ и муниципальными правовыми актами Еткульского муниципального района.

Штатная численность персонала Управления культуры и подведомственных учреждений на 01.01.2019 г. составляет 123,8 ставки, фактическая численность 117 человек:

- Управление культуры: 16 ставок 22 человека
- МБУК «Еткульский Районный Дом Культуры»: 23,15 ставки 33 человека
- МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.»: 5,5 ставки 8 человек
- МБУ ДО «Еткульская ДШИ»: 28,2 ставки 21 человек
- МБОУК ДОД «Еманжелинская ДШИ»: 23,69 ставки 16 человек
- МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга: 27,3 ставки 17 человек

Централизованная бухгалтерия управления культуры ведет бухгалтерский и налоговый учет по Управлению культуры и по 5-ти подведомственным учреждениям. По завершению отчетного периода, Управление культуры, предоставляет сводную годовую отчетность в финансовое управление администрации Еткульского муниципального района.

Внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета за 2018 год» Управления культуры проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета и других материалов за 2018 год.

2. Проверка полноты и состава представленной отчетности в соответствии с требованиями приказа от 28.12.2010г. №191н. (в редакции от 29.12.2011г. №191н).

Годовая отчетность Управления культуры за 2018 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объеме и в установленный срок (20.02.2019г. вх. № 28) в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции №191н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утв. пр. МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н (изм. от 29.12.2011г. № 191н), для проверки отчетность представлена на бумажных носителях:

- 1.Баланс исполнения бюджета на 01.01.2019г. (ф. 0503130);
- 2.Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2019г. (ф. 0503127);
- 3.Отчет о принятых обязательствах (ф.0503128)
- 4.Справка по заключению счетов бюджета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- 5.Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- 6.Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
7. Справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);
- 8.Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

9. Сведения о результатах деятельности (ф.0503162);
10. Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);
11. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
12. сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
13. Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
14. Сведения о наличии дебиторской, кредиторской задолженности на 01.01.2019г. (ф.0503169);
15. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
16. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);
17. Пояснительная записка (ф. 0503160), таблицы с №1 по №7.

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, подписаны начальником и главным бухгалтером Управления культуры. В соответствии с п.9. инструкции 191н отчетность составлена с нарастающим итогом с начала года, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. В соответствии с п. 4. Инструкции о составлении отчетности об исполнении бюджета, отчетность пронумерована, снабжена приложением содержания отчетности.

По причине отсутствия показателей, имеющих числовое значение, не составлялись следующие формы отчетности:

- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф.0503167);
- Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503771);
- Сведения о государственном (муниципальном долге), предоставляемых бюджетных кредитах (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);
- Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

3. Проверка выполнения функций ГАБС, предусмотренных законодательством и нормативно-правовыми актами.

Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета. Управление культуры администрации Еткульского муниципального района наделено полномочиями главного администратора бюджетных средств (ГАБС) Еткульского муниципального района, с присвоением КВСР - 644.

В соответствии со ст.160.1. БК РФ Управление культуры осуществляет функции администратора доходов и обеспечивает исполнение функций по принятию решений о зачете платежей в бюджет и предоставлении уведомлений в орган Федерального казначейства, для обеспечения исполнения функций администратора доходов бюджета по кодам бюджетной классификации РФ.

4. Анализ бюджетной деятельности по формам годовой бюджетной отчетности.

4.1 исполнение плановых назначений по доходам.

Согласно Отчёта об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета 01.01.2019г. (ф. 0503127) на лицевой счёт Управления культуры поступили доходы в сумме 2074,35 тыс. рублей, в том числе:

- 313,1 тыс. рублей из Министерства образования и науки Челябинской области на организацию и проведение мероприятий с детьми и молодёжью;

- 308,65 тыс. рублей из Министерства культуры Челябинской области (250,0 тыс. рублей средства Федерального бюджета, 58,65 тыс. рублей – средства областного бюджета) субсидия местным бюджетам на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры и лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений;

-1295,9 тыс. рублей из Министерства культуры Челябинской области (1049,68 средства федерального бюджета. 246,22 тыс. рублей средства областного бюджета) субсидии местным бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек;

-156,7 тыс. рублей софинансирование из средств местного бюджета на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек.

Данные ф. 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета» в части поступления доходов, подтверждены данными ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного фин. года» на 01.01.2019г.

5. Ведение Реестра расходных обязательств. Правомерность составления бюджетной росписи. Доведение бюджетных обязательств и денежных обязательств.

Проверка проведена на основании данных годового отчёта по формам:

-0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя, получателя бюджетных средств:

-0503128 « Отчёт о бюджетных обязательствах».

Во исполнение ст. 87. БК РФ в Управлении культуры ведётся Реестр расходных обязательств в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что соответствует порядку ведения Реестра расходных обязательств утв. Постановлением Правительства Челябинской области от 17.04. 2008г. № 97-П « Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Челябинской области».

Финансово-хозяйственная деятельность Управления культуры осуществляется в соответствии с утверждённой бюджетной росписью расходов на 2018 год. Составление и ведение бюджетной росписи ГАБС производилось в соответствии со ст. 219.1 БК РФ и «Порядком ведения бюджетной росписи» утв. Советом депутатов Еткульского муниципального района от 31.12.2014г. № 610.

В Управлении составлена сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств. Сводная роспись расходов утверждена на 2018 год в разрезе ГРБС, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов.

В 2018 году, на осуществление деятельности Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района, Решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района № 315 от 20.12.2017 г. "О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 49506,5 тыс. рублей.

В течение 2018 года в Решение № 315 от 20.12.2017г. вносились изменения и дополнения, связанные с поступлением безвозмездных поступлений и прочих доходов, а также перераспределением бюджетных ассигнований, последняя корректировка параметров бюджета принята 28.12.2018г.

В результате, с учетом изменений, решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. № 484, бюджетные ассигнования окончательно были утверждены и приняты к исполнению в сумме 55596,1 тыс. рублей, что подтверждено ф. № 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» и ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС». Объём утверждённых ассигнований, по сравнению с первоначальным объёмом увеличился на 6089,6тыс. рублей (12,3%).

КБК	Наименование расходов	Первоначальные ассигнования	Бюджетная роспись с учетом изменений	Разница +/-
0703	МБОУК ДОД Еманжелинская ДШИ	5275,50	6265,0	+989,5
	МБОУК ДОД Еткульская ДШИ	7021,30	7217,68	+196,38
	МБОУК ДОД ДШИ с.Коелга	5504,50	5786,73	+282,23
	Итого 703	17801,30	19269,41	+1468,11
0707	Молодежная политика	818,40	784,50	-33,9
	Итого 707	818,40	784,50	-33,9
0801	Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения	12261,30	13288,00	+1026,70
	Укрепление МТБ домов культуры	1419,50	1570,71	+1570,71
	Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры	0,00	391,65	+391,65
	МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.»	2525,80	2607,30	+81,50
	МБУК «Еткульский РДК»	7902,70	10852,04	+2949,34
	Итого 0801	24109,30	28709,71	+4600,41
0804	Управление культуры (аппарат)	5797,50	5982,10	+184,60
	Итого 0801	5797,50	5982,10	+184,60
1003	Осуществление мер социальной поддержки граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах	980,0	850,38	-129,62
	Итого 1003	980,0	850,38	-129,62
Всего		49506,5	55596,11	+6089,61

Исполнение расходов Управления культуры осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 55546,94 тыс. рублей, что не превышает лимитов бюджетных обязательств, подтверждено данными отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и данными раздела 2 « Отчёта об исполнении бюджета за 2018 г.» ф. 0503127).

6. Исполнение плановых назначений по расходам.

Согласно представленному годовому отчёту об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы Управления культуры за 2018 год исполнены в объёме 55539,98 тыс. рублей или 99,9% к утверждённым бюджетным назначениям.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов Управления культуры отражено в таблице.

Анализ исполнения сметы по расходам

Наименование расходов (по разделам)	Утверждённые бюджетные назначения	Исполненные (кассовые расходы)	% исп	Неисполненные бюджетные назначения
0703 МБОУК ДОД Еманжелинская ДШИ	6265,0	6265,0	100%	-
0702 МБОУК ДОД Еткульская ДШИ	7217,68	7217,68	100%	-
0702 МБОУК ДОД ДШИ с.Коелга	5786,73	5786,73	100%	-

Наименование расходов (по разделам)	Утвержденные бюджетные назначения	Исполненные (кассовые расходы)	% исп	Неисполненные бюджетные назначения
Итого по разделу 0703	19269,41	19269,41	100%	-
0707 Молодежная политика	784,5	784,5	100%	
Итого по разделу 0707	784,5	784,5	100%	
0801 Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения	13288,0	13288,0	100%	
Обеспечение развития и укрепления МТБ домов культуры	1570,71	1570,71	100%	
Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры	391,65	391,65	100%	-
МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.»	2607,3	2607,3	100%	
МБУК «Еткульский РДК»	10852,05	10852,05	100%	-
Итого по разделу 0801	28709,71	28709,71	100%	
0804 Управление культуры (аппарат)	5982,10	5925,90	99%	56,1
Итого по разделу 0804	5982,10	5925,90	99%	56,1
1003 Осуществление мер социальной поддержки граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и рабочих поселках Челябинской области	850,37	850,37	100%	-
Итого по разделу 1003	850,37	850,37	100	-
Всего	55596,11	55539,98	99,9%	56,1

Неисполнено бюджетных ассигнований в сумме 56,1 тыс. рублей, из них экономия по ФОТ: 25,3 тыс. рублей - в январе, феврале 2018г. была вакантна должность зав отделом культурно-досуговой деятельности; 0,83 тыс. рублей начислен транспортный налог за декабрь 2018года, перечисления произведены в январе 2019г.; 30,0 тыс. рублей не исполненные расходы на издание книги МБУ «Еткульский краеведческий музей» (подтверждено ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»).

7. Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета.

Проверка проведена на основании данных форм: 0503127, 0503162, 0503110.

По данным р. 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2019г. доходы составили 2074,35 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф. 0503110 «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

По данным р. 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2019г. расходы составили 55596,11 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф. 0503162 «Сведения результатах деятельности».

8. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач Управления культуры. В 2018 году, в смете расходов. программно – целевым методом охвачено 100% бюджетных назначений.

Анализ исполнения программной части бюджета учреждения за 2018г.

Муниципальная программа	Целевая статья	Мероприятия	Утверждено бюджетом	В соответствии с программой	Исполнено	%
МП «Развитие культуры Еткульского муниципального района на 2017-2019 годы»	7000000000	итого	51599,98	39632,3	51573,79	99,9%
Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения»	7010000000	Иные МБТ поселениям на организацию библиотечного обслуживания населения комплектования и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений.	13288,0	11034,2	13288,0	100%
	7010310190		13288,0		13288,0	100%
	7020000000		10852,04	7031,5	10852,04	100%
Подпрограмма «Повышение качества культурного обслуживания населения»	7020171680	Обеспечение деятельности МБУК Еткульский РДК	362,4		362,4	100%
	7021044082	Обеспечение деятельности МБУК Еткульский РДК	10489,64		10489,64	100%
Подпрограмма «Родной край»	7030000000	Предоставление услуг за счёт субсидии частичного финансирования	2607,3	2025,8	2607,3	100%
	7030171680		63,3		63,3	100%
	7031044182		2544,0		2544,0	100%
Подпрограмма «Обеспечение повышения культурно-образовательного уровня населения»	7040000000	Обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) для МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.»	19212,53	15442,4	19212,53	100%
	7040171680		418,89		418,89	100%
	7041042382		18793,64		18793,64	100%
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района»	7050000000	Финансовое обеспечение выполнения функций муниципальными учреждениями	5640,1	4098,4	5613,9	99,5%
	7050171680		53,6		53,6	100%
	7050420400		1815,26		1815,26	100%
	7050745299		3759,8		3734,44	99,3%
	7058945299		11,42		10,59	99,3%
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Еткульского муниципального района на 2018-2020 годы»	7700000000	Проведение мероприятий для детей и молодёжи	5,0	5,0	5,0	100%
	7700743101		5,0		5,0	100%

Муниципальная программа	Целевая статья	Мероприятия	Утверждено бюджетом	В соответствии с программой	Исполнено	%
МП «Развитие туризма в Еткульском муниципальном районе на 2018-2020 годы»	7900000000		50,0	0,00	50,0	100%
	7910879505	Мероприятия по развитию туризма	50,0		50,0	100%
МП «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Еткульского муниципального района на 2015-2017 годы».	5600000000	итого	1612,6	0,00	1612,61	100%
	561014670	Мероприятия по развитию МТБ муниципальных домов культуры	1452,6		1452,6	100%
	5610879505	Проведение ремонтных работ	160,0		160,0	100%
МП «Молодёжная политика в Еткульском муниципальном районе» на 2017-2019 годы	5300000000	итого	443,1	170,0	443,1	100%
	5310103300	Проведение мероприятий с детьми и молодёжью	313,1		313,1	100%
	5310779505	Мероприятия по работе с детьми и молодёжью	130,0		130,0	100%
МП «Противодействие распространению наркомании в Еткульском районе » на 2017-2019года	5400000000	итого	110,0	110,0	110,0	100%
	5410779505	Проведение мероприятий антинаркотической направленности	110,0		110,0	100%
МП «Патриотическое воспитание молодых граждан Еткульского муниципального района» на 2017-2019 годы.	5500000000	итого	226,4	200,0	226,4	100%
	5510779505	Проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание молодых граждан	226,4	200,0	226,4	100%
МП «Сохранение культуры Еткульского муниципального района на 2017-2019годы».	5700000000	итого	698,65	290,0	668,5	95,7%
	570000519В	Государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры	266,92		266,92	100%
	570010519Г	Государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры	81,73		81,73	100%
	5710879505	Проведение культурно-досуговых мероприятий по всем направлениям культурно-досуговой деятельности	350,0		320,0	91,4%
ГП ЧО «Развитие социальной защиты населения в Челябинской области» на 2018-2020 годы.	8800000000	итого	850,37	850,37	850,37	100%
	8820275600	Предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений культуры	850,37		850,37	100%
ВСЕГО			55596,11	40407,3	55539,91	99,9%

Показатели ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не имеют расхождений с показателями ф. 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета, что соответствует требованиям п. 164 инструкции 191н.

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 55539,91 тыс. рублей или 99,9% от запланированных ассигнований (55596,11 тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 56,1 тыс. рублей.

В нарушение ч. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы не приведены в соответствие с решением о бюджете Еткульского муниципального района в течение трех месяцев со дня вступления его в силу в общей сумме 15188,8 тыс. рублей.

9. Анализ показателей в формах годового отчёта.

9.1. Анализ Дебиторской и Кредиторской задолженности

Согласно данным ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01 2018-2019 годы дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

Вид задолженности	На 01.01.2018г.	На 01.01.2019г.	тыс. рублей
			В т.ч задолженность просроченная
Дебиторская	40,0	186,4	0,00
Кредиторская	10,7	32,0	0,00

Дт задолженность на начало года составляла 40,0 тыс. рублей, на конец отчётного периода Дт задолженность увеличилась на 146,4 тыс. рублей и составила 186,4 тыс. рублей, вся Дт задолженность текущая.

На 01.01.2019 г. Дт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта:

-на сч.2060000 «расчёты по выданным авансам» Дт задолженность отражена в сумме 162,2 тыс. рублей, в том числе: 0,1 тыс. рублей задолженность ОАО «Лукойл Интеркард»; 162,1 тыс. рублей остатки по МБТ на содержание библиотек из них:

- 52,49 тыс. рублей Еткульскому сельскому поселению;
- 9,34 тыс. рублей Еманжелинскому сельскому поселению;
- 75,06 тыс. рублей Бектышскому сельскому поселению;
- 8,53 тыс. рублей Белоносовскому сельскому поселению;
- 5,15 тыс. рублей Новобатуриному сельскому поселению;
- 11,50 тыс. рублей Пискловскому сельскому поселению.

-на сч.3030000 «расчёты по платежам в бюджет» Дт задолженность отражена в сумме 24,25 тыс. рублей, задолженность ФСС (оплата больничных листов).

Кт. Задолженность на начало года составляла 32,0 тыс. рублей, на конец отчётного периода Кт задолженность увеличилась на 21,3 тыс. рублей и составила 32,0 тыс. рублей, вся Кт задолженность текущая.

На 01.01.2019 г. Кт. задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта:

- на сч. 302000 «расчёты по принятым обязательствам» в сумме 7,02 тыс. рублей (задолженность перед ОАО «Ростелеком» оплата за связь, интернет, аренда оборудования, ГБУЗ « Районная больница с. Еткуль» предрейсовый осмотр водителей).

- на сч. 303000 «расчёты по платежам в бюджет» в сумме 24,99 тыс. рублей (задолженность перед ФСС, начислено по больничным листам).

На основании письма Минфина России от 20.06.2016г. № 02-07-10/36122 и в связи с утверждением федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций гос. сектора, начислен резерв отпускных по балансовому счёту 40160 в сумме 485,71 тыс. рублей (отражено в ф. 0503169).

Данные отчёта Управления культуры о состоянии Кредиторской и Дебиторской задолженности ф. 0503169 не имеют расхождений с данными ф. 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

В нарушение п. 167 инструкции № 191н в Сведениях о Дт и Кт задолженности на 01.01.2019г. не отражена просроченная Дт задолженность в сумме 102,73 рублей.

Нарушение составления бюджетной отчётности – 1 случай.

9.2. Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Согласно данным ф. 0503168, на 01 января 2019 года балансовая стоимость основных средств составляет 1762,28 тыс. рублей, на забалансовых счетах учтено имущество в эксплуатации на сумму 41,98 тыс. рублей.

наименование	Наличие на 01.01.2018г	поступило	выбыло	Наличие на 01.01.2019г
Основные средства всего:	1720,9	188,68	147,34	1762,28
-транспортные средства	392,7	-	-	392,7
-машины оборудование	1065,48	3,78	26,14	1043,12
-производственный и хоз инвентарь	141,56	15,09		156,65
-прочие основные средства	121,19	169,79	121,19	169,79
Материальные запасы	324,9		324,9	0,00

Показатели ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не имеют расхождений с показателями раздела 1 «нефинансовые активы» Баланса (ф. 0503130).

10. Проверка форм сводной бюджетной отчетности.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности Управления культуры за 2018 год на предмет полноты и соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н, правильности заполнения форм и соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности: Баланса исполнения бюджета (ф. 0503130), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчета о финансовых результатах деятельности (0503121), Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.-0503128), Сведений о кредиторской, дебиторской задолженности (ф. 0503169), Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166), нарушений не установлено.

Пояснительная записка (ф 0503160). В Пояснительной записке к годовому отчету Управления культуры подробно раскрыта информация об организационной структуре и результатах деятельности, о финансовом положении, о состоянии Дт и Кт задолженности, о внутреннем финансовом контроле и аудите, о внешних контрольных мероприятиях, о проведенной инвентаризации финансовых и не финансовых активов, об исполнении мероприятий в рамках программ, о наличии и движении нефинансовых активов.

В соответствии с п. 152 инструкции 191н к пояснительной записке приложены с 1 по 7 таблицы. Проверена полнота и достоверность сведений, отраженных в таблицах.

- **таблица № 1 – сведения об основных направлениях деятельности**, сведения отражены в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».

- **таблица № 2 – сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств**, данные отражены в разделе 2 Пояснительной записки ф. 0503160.

- **таблица № 4** - сведения об особенностях ведения бюджетного учета.

Бюджетный учет в Управлении культуры осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом МФ № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета, приказом МФ от 06.12. 2010г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

Учётная политика на 2018 год утверждена приказами в каждом учреждении:

Наименование учреждения	№ приказа
Управление культуры	№ 41 от 27.12.2017г.
МБУК «Еткульский РДК»	№ 66 от 29.12.2017г.
МБК ДО Еткульская школа искусств	№ 142 от 29.12.2017г.
МБУОК ДОД Еманжелинская ДШИ	№ 58 от 29.12.2017г.
МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.»	№ 32 от 17.12.2017г.
МБУОК ДОД ДШИ с. Коелга	№ 43 от 09.01.2018г.

В бюджетном учёте, согласно требованиям Положения об учётной политике, хозяйственные операции, проводимые в Управлении культуры отражаются на основании оправдательных документов (первичных учетных документов). Основные средства отражаются - по первоначальной стоимости, амортизация объектов ОС производится линейным способом начисления амортизационных начислений исходя из срока полезного использования этого объекта. Материальные запасы учитываются по фактической стоимости, денежные средства – при поступлении в кассу и на лицевые счета, расчёты с дебиторами – по доходам по факту получения доходов (отражено в таблице 4).

Приказом руководителя утвержден план счетов бюджетного учета, график документооборота, периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях, утверждены формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Бюджетный учет ведется по утвержденной смете расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.2012г. № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», с применением регистров учета в соответствии с приказом руководителя об учетной политике в учреждении.

В соответствии со ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 14.11.2018г. № 12-од «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году», операции по исполнению сметы завершены в срок, по окончанию финансового года - 28.12.2018г.

Банковские счета в кредитных учреждениях в 2018 году не открывались.

Применение кодов бюджетной классификации соответствует уведомлениям об уточнении кодов бюджетной классификации.

- таблица № 5 – о результатах мероприятий внутреннего контроля;

В соответствии с требованиями статьи 19 Закона от 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 6. инструкции № 157н, в Управлении культуры разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите (приложение № 10 к Учётной политике).

Приказом начальника Управления культуры № 01/01 от 11.01.2016г. разработано и утверждено «Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите», за организацию и ведение внутреннего финансового контроля и аудита в Управлении культуры и подведомственных ему учреждениях, этим же приказом назначено ответственное лицо: заместитель главного бухгалтера и утверждён план внутреннего финансового контроля и аудита.

Согласно плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля по финансово-хозяйственной деятельности, плана внутреннего финансового аудита и программы проведения аудиторских проверок на 2018 год» утв. приказом Управления культуры от 14.11.2017г. № 32, за период 2018 года было проведено 60 контрольных мероприятий, включая подведомственные учреждения и обособленные подразделения, по результатам проверок составлены акты о проведении внутреннего финансового контроля.

В Управлении культуры и подведомственных учреждениях ежемесячно проводилось по одному контрольному мероприятию:

- Январь 2018г. Составление и предоставление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в т.ч. реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований.

- Февраль 2018г. Порядок и условия предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

- Март 2018г. Бухгалтерская статистическая отчётность.

- Апрель 2018г. Соблюдение полноты и правильности отражения в приказе элементов учётной политики.

- Май 2018г. Мероприятия в области закупок и госзакупок.

- Июнь 2018г. расчёты по налогам и сборам.

- Июль 2018г. Операции расчётов с сотрудниками.

- Август 2018г. Операции с нефинансовыми активами.

- Сентябрь 2018г. Расчёты по обязательствам.
- Октябрь 2018г. Бухгалтерская и статистическая отчётность.
- Ноябрь 2018г. Порядок и условия предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.
- Декабрь 2018г. Учёт кассовых операций для соблюдения кассовой дисциплины и правильности учёта денежных средств в кассе. Инвентаризация денежных средств.

В целях осуществления внутреннего финансового аудита в сфере бюджетных правонарушений в Управлении культуры на основании «Положения о внутреннем финансовом аудите» приказом 65/1 от 25.12.2015г. утверждены план аудиторских проверок на 2018 г. и программа аудиторских проверок на 2018 г.

Согласно плана контрольных мероприятий в марте 2018 года проведено 2 аудиторских проверки:

- Годовая бухгалтерская отчётность за 2017 год (казённое учреждение)
- Годовая бюджетная отчётность за 2017 год (подведомственные учреждения).

-таблица № 6 - сведения о проведение инвентаризаций – информация отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности»;

В соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете » от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Инструкции о составлении отчетности об исполнении бюджета, перед составлением годовой отчетности ГАБС издан приказ руководителя Управления культуры № 115 от 09.11.2018г. « О проведении годовой инвентаризации имущества, расчёты с поставщиками и подрядчиками, в Управлении культуры и во всех подведомственных учреждениях». наличие имущества соответствует инвентаризационным картам, расхождений в расчётах с поставщиками и подрядчиками не установлено.

По состоянию на 01.01.2019г. проведены акты сверок с поставщиками о подрядчиками: ОАО «Челябэнергосбыт», ОАО «МРС-Урала»-«Челябэнерго», АО «Челябоблкоммунэнерго», Теплосберегающая организация ООО «Никос сервис», ООО «Еткульский Районный Водоканал», ООО «Сфера», ОАО «Ростелеком»,ООО«ТелКом», ООО «Инженерное предприятие – В- ГИС», ФГУП «Охрана МВД России по Челябинской области (г. Коркино), ОВО по Еткульскому району, ОВО по г. Еманжелинску. ООО ИТЦ «СпецМонтаж», ГБУЗ «районная больница с. Еткуль», ООО «Регион», ООО «Гранит-Техсервис», ООО«Гранит-Техсервис», ФБУЗ « Центр гигиены и эпидемиологии (г. Коркино).

На основании приказов Управления культуры ежеквартально: № 65/1 от 16.03.2018г.; № 91/1 от 02.07.2018г.; № 106/3 от 05.10.2018г.; № 141 от 29.12.2018г. проводились ревизии кассы (отражено в разделе 5 Пояснительной записки).

- таблица № 7 - о результатах внешних контрольных мероприятий.

В 2018 году в Управлении культуры и его подведомственных учреждениях различными контролирующими органами проведены следующие контрольные мероприятия:

№ п/п	Проверяющий орган	Дата проведения проверки	Проверяемый объект	Контрольное мероприятие	Проверяемый период
1	Отдел внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Еткульского муниципального района	20.11.2018г. – 19.03.2018г	МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.»	Проверка полноты и достоверности отчётности об исполнении муниципального задания.	За период с 01.01.2017г- 30.09.2018г.
2	Отдел внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Еткульского муниципального района	03.12.2018г. -21.12.2018г.	Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района	Предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок.	За период с 01.01.2017г. по 31.10.2018г
3	Контрольно-ревизионная комиссия	20.02.2018г. - 20.03.2018г	Управление культуры, туризма и	Годовая бюджетная отчетность Управления культуры за 2017 год	За 2017г.

№ п/п	Проверяющий орган	Дата проведения проверки	Проверяемый объект	Контрольное мероприятие	Проверяемый период
	Еткульского муниципального района		молодёжной политики Администрации Еткульского муниципального района		
4	Филиал № 10 ГУ-ЧРО ФСС	18.09.2018г	МБУОК ДОД ДШИ с Коелга	Проверка правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	За период с 01.01.2018г. по 30.06.2018г
5	Филиал № 10 ГУ-ЧРО ФСС	12.03.2018г -15.03.2018г..	МБУК Еткульский РДК	Выездная проверка правильности начисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное страхование, а также правомерности произведённых расходов на выплату страхового обеспечения.	За период 01.01.2015г. по 31.12.2017г.
6	ГУ-УПФ РФ в Еткульском районе Челябинской области	12.03.2018г -19.03.2018г	МБУК Еткульский РДК	Выездная проверка правильности начисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на ОПС в ПФ РФ, страховых взносов на РМС в ФФОМС.	За период с 01.01.2015г. по 31.12.2016г.

11. Достоверность отчетных данных ГАБС, отраженных в своде годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района.

Данные годовой бюджетной отчетности ГАБС – 644(Управление культуры) сверены с данными годового отчета исполнения бюджета Еткульского муниципального района по ведомственной классификации расходов бюджета, расхождений не установлено.

раздел	подраздел	Наименование КФСР	Утверждено ассигнований тыс.р.	Исполнено ассигнований тыс.р.	%
07	03	Дополнительное образование детей	19269,41	19269,41	100%
07	07	Молодёжная политика и оздоровление детей	784,5	784,5	100%
08	01	Культура	28709,71	28709,71	100%
08	04	Другие вопросы в области культуры	5982,1	5925,9	99,06%
10	03	Социальное обеспечение населения	850,37	850,37	100%
	итого		55596,1	55539,91	99,9%

12. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отчёта Управления культуры, туризма и молодёжной политики за 2018 год, контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность Управления культуры за 2018 год, представлена в контрольно-ревизионную комиссию Еткульского муниципального района в установленный срок и в полном объеме, в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ, инструкциям утв. приказами МФ РФ от 06.12.2010г. № 162н, от 29.12.2011г. № 191н, Решениям Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», окончательно от 28.12.2018г. № 484 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

2. Запланированные ассигнования на осуществление задач и функций, возложенных на Управление культуры туризма и молодёжной политики, в сумме 55596,11 тыс. рублей, исполнены на 99,9%, составили 55539,91 тыс. рублей.

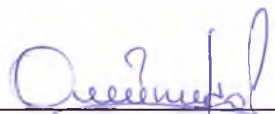
В общем объёме исполнения расходной части бюджета по району (1039027,1тыс.рублей), доля расходов Управления культуры составляет 5,3%.

3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Управления культуры, туризма и молодёжной политики за 2018 год соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2018год по ведомственной классификации расходов.

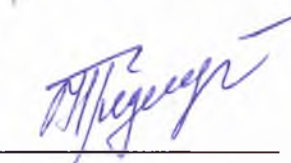
4. В ходе внешней проверки исполнения бюджета выявлен 1 случай нарушения составления бюджетной отчётности.

5. В нарушение ч. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы не приведены в соответствие с решением о бюджете Еткульского муниципального района в течение трех месяцев со дня вступления его в силу в общей сумме 15188,8тыс. рублей.

Председатель контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова

Старший бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района


Н.Ю. Трапезникова

Ознакомлены:

Начальник Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района


В.А. Агаян

Главный бухгалтер Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района


Н. А. Устьянцева.