

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

|  |
| --- |
|  |

Ленина ул., д. 34, каб. 37, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

с. Еткуль

« 15 » марта 2018г.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 19/з**

**Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района за 2017 год.**

 На основании статьи 264.4. Бюджетного Кодекса РФ, распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района В.Г. Садовского « О внешней проверкегодовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района»№ 01-06/03-ОД от 23.01.2018г. , 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 молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района за 2017 год.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчётность Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района за 2017 год.

**Цель внешней проверки :**

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

**Задачи внешней проверки:**

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

**Форма проверки**: камеральная.

**Срок проведения проверки**  с 20 февраля по 20 марта 2018года.

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

- начальник Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района : Владимир Степанович Агаян;

- главный бухгалтер Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района Наталья Александровна Устьянцева.

**Вопросы внешней проверки:**

- организационная структура Управления культуры;

- проверить состав , сроки предоставления и содержание форм годовой бюджетной отчётности за 2017 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 контроляи внутреннего финансового аудита;

- дать оценку достоверности данных годового отчёта об исполнении бюджета Управления культуры за 2017год.

**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). Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01 июля 2013г. № 65н (с изменениями и дополнениями);

6. Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. № 459 «Об утверждении вновой редакции положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»;

7.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов»;

8.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2017г. №326«О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов»;

9.Приказ от 25.12.2013г № 120 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции»;

10.Постановление № 943 от 24.11.2010 г. «О порядке ведения реестра расходных обязательств Еткульского муниципального района;

11.Годовая бюджетная отчетность Управления культурыоб исполнении бюджета за 2017 год.

12.Приказ Управления культуры «Об утверждении Положения об учетной политике на 2017 год » № 84/1 от 21.12.2016г.

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 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:

-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. 2018 г. составляет 121,9 ставки , фактическая численность 116человек:

-Управление культуры : 17,2 ставки

-МБУК «Еткульский Районный Дом Культуры»: 23,75 ставки

-МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.» : 6,0 ставки

-МБУ ДО « Еткульская ДШИ» : 26,35 ставки

-МБОУК ДОД «Еманжелинская ДШИ»: 25,4 ставки

-МБОУК ДОД ДШИ с. Коелга : 23,2 ставки

 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 2017 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 2017 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 2017 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объёме и в установленный срок ( 19.02.2017г. вх. № 36) в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции №191н « О порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утв. пр. МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н ( изм. от 29.12.2011г. № 191н) , для проверки отчётность представлена на бумажных носителях :

1.Баланс исполнения бюджета на 01.01.2018г. (ф. 0503130);

2.Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2018г. (ф. 0503127);

3.Отчет о принятых обязательствах (ф.0503128);

4.Сведения о движении нефинансовых активов (0503168);

5.Справка по заключению счетов бюджета отчетного финансового года (ф. 0503110);

6.Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

7.Сведения о наличии дебиторской, кредиторской задолженности на 01.01.2018г. (ф.0503169);

8.Отчет о движении денежных средств (ф.0203123);

9.Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);

10.Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

11.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 отчётность 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 :

-Справка о суммах консолидируемых поступлений . подлежащих зачислению за счёт бюджета (ф. 0503184);

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

-Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли ГУП (МУП), иных организаций с гос. участием в капитале ( ф. 0503174);

- Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176);

-Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета ( ф. 0503296);

-сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества , объекты незавершённого строительства ( ф. 0503190).

**3. Проверка выполнения функций ГАБС, предусмотренных**

**законодательством и нормативно-правовыми актами.**

 Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 зачёте 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 01.01.2018г. ( ф. 0503127) на лицевой счёт Управления культуры поступили доходы в сумме 764,1 тыс. рублей, в том числе :

- 335 530,00 руб. из Министерства образования и науки Челябинской области на организацию и проведение мероприятий с детьми и молодёжью;

- 428 580,00 руб. из Министерства культуры Челябинской области (300 000,00 средства Федерального бюджета, 128 580,00 – средства областного бюджета) субсидия местным бюджетам на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры и лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений.

 Данные ф. 050127 « Отчёт об исполнении бюджета» в части поступления доходов, подтверждены данными ф. 0503110 « справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного фин. года» на 01.01.2018г.

**5. Ведение Реестра расходных обязательств.**

**Правомерность составления бюджетной росписи.**

**Доведение бюджетных обязательств и денежных обязательств.**

 Проверка проведена на основании данных годового отчёта по формам:

-050163 «сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя, получателя бюджетных средств:

-050128 « отчёт о бюджетных обязательствах»

 Во исполнение ст. 87. БК РФ в Управлении культуры ведется 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 2017 год. Составление и ведение бюджетной росписи ГАБС производилось в соответствии со ст. 219.1 БК РФ.

 В Управлении составлена сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств . Сводная роспись расходов утверждена на 2017 год в разрезе ГРБС, разделов, подразделов , целевых статей, видов расходов .

 В 2017 году, на осуществление деятельности Управления культуры,туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района , Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 166 от 21.12.2016 г. "О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 43 836,1 тыс. рублей.

 В течение 2017 года в Решение № 166 от 22.12.2016г. вносились изменения и дополнения , связанные с поступлением безвозмездных поступлений и прочих доходов, а также перераспределением бюджетных ассигнований , последняя корректировка параметров бюджета принята 29.12.2017г.

 В результате, с учетом изменений, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2017г. № 326 ,бюджетные ассигнования окончательно были утверждены и приняты к исполнению в сумме 52185,9 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 8349,7тыс. рублей ( 19%).

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **КБК** | **Наименование** **бюджетополучателя** | **Первоначальные****ассигнования** | **Бюджетная роспись с учетом изменений** | **Разница** |
| **0703** | МБОУК ДОД Еманжелинская ДШИ | 4604,1 | 4818,48  | 214,35  |
|  | МБОУК ДОД Еткульская ДШИ | 6694,3 | 6814,37  | 120,0  |
|  | МБУОК ДОД ДШИ с.Коелга |  5066,8 | 5 051,5 | 15 000,00 |
|  | **Итого 703** | **16 349,98** | **16 699,42**  | **349,43** |
| **0707** | Молодежная политика | **470,0** | **796,0** | **326 ,0** |
| **0801** | Организация библиотечногообслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения | 11034,2  | 11269,8 | 235,6 |
|  | МТБ | 248,1  | 248,1 | 0,00 |
|  | МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.» | 2176,52 | 3127,120 | 950,6 |
|  | МБУК «Еткульский РДК» | 7772,74 | 13836,97  | 6064,22 |
|  | **Итого 0801** | **21231,56** | **28 82,0** | **7250,43** |
| **0804** | Управление культуры (аппарат) | **5034,63** | **5373,08** | **338,44** |
| **1003** | **1003**Осуществление мер социальнойподдержки граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах  | **750,0**  | **835,4**  | **85,4** |
| **Всего** | **43836,18** | **52185,96** | **8349,77** |

 Исполнение расходов Управления культуры осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 52110,9 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 2017 г.» ф. 0503117).

**6. Исполнение плановых назначений по расходам.**

Согласно представленному годовому отчёту об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы Управления культуры за 2017 год исполнены в объёме 52110,9 тыс. рублей или 99,8% к утверждённым бюджетным назначениям.

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

Анализ исполнения сметы по расходам

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование бюджетополучателя****(по разделам)** | **Утверждённые****бюджетные****назначения** | **Исполненные (кассовые****расхоы)** | **%****исп** | **Неисполненные****бюджетные****назначения** |
| 0702МБОУК ДОД Еманжелинская ДШИ | 4818,4 | 4818,4 | 100% | \- |
| 0702МБУ ДОЕткульская ДШИ | 6814,3 | 6814,3 | 100% | - |
| 0702МБУОК ДОД ДШИ с.Коелга | 5066,8 | 5066 ,5 | 100% | - |
| **Итого по разделу 0702** | **16699,4** | **16699,4** | **100%** |  |
| 0707Молодежная политика | 796,03 | 796,03 | 100% |  |
| **Итого по разделу 0707** | **796,3** | **796,3** | **100%** |  |
| 0801Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения | 11269,8 | 11269,8 | 100% |  |
| МТБ | 248,1 | 248,1 | 100% | - |
| МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.» | 3127,1 | 3127,1 | 100% |  |
| МБУК «Еткульский РДК» | 13836,9  | 13836,9 | 100% |  |
| **Итого по разделу 0801** | **28482,0**  | **28482,0** | **100%** |  |
| 0804Управление культуры (аппарат) | 5373,0 | 5298,0 | 98,6% | -74,99 |
| **Итого 0804** | **5373,0** | **5298,0** | **98,6%** | **-74,99** |
| 1003Осуществление мер социальной поддержки граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и рабочих поселках Челябинской области | 835,4 | 835,4 | 100% |  |
| **Итого 1003** | **835,4** | **835,4** | **100%** |  |
| **Всего** | **52 185,96**  | **52 110,97** | **99,8%** | **74,9** |

 Не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 74,9 тыс. рублей , из них экономия по ФОТ : 51,1 тыс. рублей - в январе, феврале была вакантна должность зам. начальника управления культуры , 22,6 тыс. рублей - в январе-июле была вакантна должность зав отделом культурно-досуговой деятельности. 1,2 тыс. рублей начислен налог на имущество и транспорт, перечисления произведены в январе 2017г.

 **7.Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета.**

 Проверка проведена на основании данных форм: 0503127, 0503121, 0503169, 003125,0503110.

 По данным р. 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2018г. доходы составили 764,1 тыс. рублей , что подтверждается показателями ф. 0503110 «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного фин. года» и ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» .

 По данным р. 2 « Расходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2018г. расходы составили 52110,97 тыс. рублей , что подтверждается показателями ф. 0503162 «Сведения результатах деятельности» и ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

 **8. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ.**

 Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач Управления культуры. В 2017 году , в смете расходов. программно – целевым методом охвачено 100% бюджетных назначений.

Анализ исполнения программной части бюджета учреждения за 2017г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | целеваястатья |  мероприятия | Утвержденобюджетом | исполнено | % |
| ГП ЧО «Резвитие соц. защиты населения в ЧО» на 2017-2019г Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и иных категорий граждан в ЧО « на 2014-2017г | 2820275600 | Компенсация расходов на оплату ЖКУ сельским педагогам и ЕДВ сельским специалистам | 835,43 | 835,43 |  |
| **итог**о |  |  | **835,43** | **835,43** | **100** |
| ГП ЧО «Управлениегос финансами и гос долгом ЧО» на 2017-2019годы. Подпрограмма «Поддержка усилий органов местного самоуправления по обеспечению сбалансированности местных бюджетов Ч.О.» | 1050171680 |  Финансирование оплату топливно- энергетических ресурсов, услуг водоснабжения, водоотведения, водопотребления, потребляемых муниципальными учреждениями, на 2017г. | 1672,1 | 1672,0 | 100% |
| **итого** |  |  | **1672,1** | **1672,0** | **100** |
| ГП ЧО « Повышение эффективности реализации молодёжной политики в ЧО на 2015-2017годы» | 2100103300 | На организацию и проведение мероприятий с детьми и молодёжью | 335,53 | 335,53 | 100 |
| **итого** |  |  | **335,53** | **335,53** | **100** |
| МП «Развитие культуры Еткульского муниципального района на 2017-2019 годы»Подпрограмм «Организация библиотечного дела»Подпрограмма «Повышение культурно-образовательного уровня населения»Повышение «Повышение качества культурного обслуживания населения»Подпрограмма «Родной край» | 7010310190704104238270210440827031044182 | Перечисление иных МБТ, передаваемых бюджетам поселений из бюджета ЕМР на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения а соответствии с заключёнными Соглашениями на организацию библиотечного обслуживанияПредоставление субсидии на содержание и обеспечение деятельности ДШИ или фин обеспечение муниципального задания для МБООУК ДШИ Еткульская Еманжелинская с. Коелга,Предоставление субсидии на содержание и обеспечение деятельности МБУК «Еткульский РДК».Предоставление субсидии на содержание и обеспечение деятельности МБУ «Еткульский краеведческий музей им. Сосенкова В.И.» | 11269,8116512,812087,292819,7 | 11269,8116512,812087,292819,7 | 100%100%100%100% |
| **итого** |  |  | **47781,72** | **47706,7** | **99,8%** |
| ГПЧ «Развитие культуры и туризма в ЧО на 2015-2017годы» Подпрограмма «Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы на 2015-2019годы». | 38101р51973810351460 | Гос. поддержка муниципальных учреждений , находящихся на территории сельских поселенийГос поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений. | 285,72142,86 | 285,72142,86 | 100%100% |
| **итого** |  |  | **428,58** | **428,58** | **100%** |
| МП «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Еткульского муниципального района на 2015-2017 годы». | 5610879505 | Проведение ремонтных работ МБКЕ Еткульский РДК | 248,1 | 248,1 | 100% |
| *итого* |  |  | **248,0** | **248,0** | **100%** |
| МП «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Еткульского муниципального района»на 2017-2019 годы | 5610879505 | Проведение ремонтных работ в МБУК «Еткульский РДК» |  |  |  |
| итого |  |  |  |  |  |
| МП «Молодёжная политика в Еткульском муниципальном районе» на 2017-2019 годы | 5310779505 | Организация и проведение мероприятий с детьми и молодёжью | 125,0 | 125,0 | 100 |
| **итого** |  |  | **125,0** | **125,0** | **100%** |
| МП» Противодействие распространению наркомании в Еткульском » на 2017-2019года | 5410779505 | Организация и проведение мероприятий антинаркотической направленности | 110,0 | 100,0 | 100 |
| **итого** |  |  | **110,0** | **100,0** | **100%** |
| МП «Патриотическое воспитание молодых граждан Еткульского муниципального районв» на 2017-2019 годы | 5510779505 | Организация и проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание молодых граждан | 225,5 | 225,5 | 100% |
| **итого** |  |  | **225,5** | **225,5** | **100%** |
| МП «Обеспечение деятельности Управления культуры администрации ЕМР» | 705042040070507452997058945299 | Содержание и обеспечение выполнения функций муниципальными органами.Содержание и обеспечение ЦБ, РОМЦ, группы хоз обслуживания.Уплата транспортного налога и налога на имущество | 1600,83479,112,06 | 11549,63456,510,83 | 96,899,3%89,7% |
| **итого** |  |  | **5092,08** | **501709** | 98,6% |
| МП «Повышение качества культурного обслуживания населения МБУК «Еткульский РДК» | 9901044082 | Оплата труда сотрудников, текущие расходы на содержание здания и помещений МБУК «Еткульский РДК», хоз расходы, субсидия на иные цели |  |  |  |
| **итого** |  |  |  |  |  |
| МП «Обеспечение повышения культурно-образовательного уровня населения» | 9901042382 | Оплата труда сотрудников, текущие расходы на содержание здания и помещений ДШИ, хоз расходы |  |  |  |
| **итого** |  |  |  |  |  |
| ВЦП «Сохранение и развитие культуры Еткульского мун района на 2017-2019годы» | 5710879505 | Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий по всем направлениям культурно-досуговой деятельности | 424,0 | 424,0 | 100% |
| **итого** |  |  | **424,0** | **424,0** | **100%** |
| **ВСЕГО** |  |  | **52185,96** | **52110,97** | **99,8** |

 Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 52110,97 тыс. рублей или 99,8% от запланированных ассигнований ( 52185,96 тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 74,4 тыс. рублей.

 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 .

**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 2017-2018 годы дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | На 01.01.2017г. | На 01.01.2018г. | В том числе просроченная |
| Дебиторская | 43,5 | 40,0 | 0,00 |
| Кредиторская | 0,00 | 10,7 | 0,00 |

**Дт. задолженность** на начало года составляла 43,5 тыс. рублей , на конец отчётного периода Дт задолженность уменьшилась на 3,5 тыс. рублей и составила 40,0 тыс. рублей , вся Дт задолженность текущая.

На 01.01.2018 г. Дт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

-на сч.2060000 «расчёты по выданным авнсам» Дт задолженность отражена в сумме 26,9 тыс. рублей , в том числе : 26,8 тыс. рублей остатки по МБТ на содержание библиотек из них 20,5 тыс. рублей Еткульскому поселению, 6,3 тыс. рублей Новобатуринскому поселению.

-на сч.3030000 «расчёты по платежам в бюджет» Дт задолженность отражена в сумме 13,0 тыс. рублей , задолженность ФСС ( оплата больничных листов) .

**Кт. задолженность** на начало года отсутствовала , на конец отчётного периода Кт задолженность составила 10,7 тыс. рублей ,Кт задолженность перед ФСС , текущая, отражена на счёте 303002 «расчёты по платежам в бюджет» ( начислено по больничным листам).

 Данные отчёта Управления культуры о состоянии Кредиторской и Дебиторской задолженности ф. 0503169 соответствуют показателям в своде о состоянии Дт. и Кт. задолженности по Еткульскому муниципальному району за 2017 год.

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

Согласно данным ф. 0503168 , на 01 января 2018 года балансовая стоимость основных средств составляет 1720,9 тыс. рублей .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Наличие на 01.01.2017 | поступило | выбыло | Наличие на 01.01.20178 |
| **Основные средства всего:** | **1482,07** | **245,9** | **7,0** | **1720,9** |
| -нежилые помещения |  |  |  |  |
| -транспортные средства | 392,7 | - | - | 392,7 |
| -машины оборудование | 875,21 | 194,9 | 4,6 | 1065,48 |
| -производственный и хоз инвентарь | 141,56 | - | - | 141,56 |
| -библиотечный фонд | 72,59 | 51,0 | 2.4 | 121,1 |
| -прочие основные средства |  |  |  |  |
| **Материальные запасы** | **46,0** | **243.3** | **289.3** | **0.00** |
| **Непроизведённые активы (Земля)** | **0.00** |  |  | **0,00** |

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

 На основании постановления администрации района от 12.01.2012г. № 60 (изм . 16.05.2013г. № 317) Управление культуры является учредителем 5-ти подведомственных бюджетных учреждений.Согласно данным ф. 0503171 на 01.01.2018г на балансе у подведомственных учреждений числится нефинансовых активов на сумму 14186,5 тыс. рублей :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Особо ценное движимое имущество  | Недвижимое имущество | Земля,  | Итого, т.р. |
| - МБУК "Еткульский РДК" | 3198,59 | 825,32 | 4236,51 | 8260,42 |
| - МБУ ДО Еткульская школа | 286,84 | 53,1 | 1521,45 | 1861,18 |
| - МБУОК ДОД Еманжелинская ДШИ | 94,57 | 1387,23 | 357,83 | 1839,65 |
| - МБУ "Еткульский краеведческий музей им.Сосенкова В.И | 249,99 | 491,57 | 1086,79 | 1828,36 |
| - МБУОК ДОД ДШИ с.Коелга | 396,91 | 0,00 | 0,00 | 396,91 |
| **Итого** | **4 226,92** | **2 757,23** | **7 202,38** | **14 186,55** |

**9.3 Сведения об использовании информационно-коммуникационных**

 **технологий (ф. 0503177).**

 В Управлении культуры используются следующие информационно- коммуникационные технологии:

- подключение к Интернету;

- Обновление и поддержка в рабочем состоянии программных продуктов:« СТЭК-бухгалтерия», «СТЭК-ТРАСТ», « СКИФ», «СУФД», «АЦК».

 В 2017 году, расходы на информационные технологии , необходимые для обеспечения деятельности Управления культуры составили 276,3тыс. рублей , в том числе :

- 3,9 тыс. рублей приобретение неисключительных прав на программное обеспечение ( антивирус «Касперского»);

- 1,29 тыс. рублей услуги по аренде оборудования;

- 121,94 тыс. рублей подключение к внешним информационным ресурсам , в т.ч. 41,6 тыс. рублей доступ к телефонной связи общего пользования; 40,2 тыс. рублей доступ к сети интернет; 40,0 тыс. рублей обновление версии КБС-4 «СТЭК-бухггалтерия»,»СТЭК-ТРАСТ»;

-12,0 тыс. рублей эксплуатационные расходы на информационно-коммуникабельные технологии;

-137,3 тыс. рублей прочие расходы вобласти информационно-коммуникационных технологий( приобретение тонера, картриджей для принтеров и МФУ, системных блоков(2шт) мониторов (3шт), бесперебойник).

**10. Проверка форм сводной бюджетной отчетности.**

 Проведена проверка годовой бюджетной отчётности Управления культуры за 2017 год на предмет полноты и соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н , правильности заполнения форм и соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчётности : Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчета о финансовых результатах деятельности (0503121), Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), 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 отчёту 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 проведённой 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 , отражённых в таблицах.

**- таблица № 1 – сведения об основных направлениях деятельности** , сведения отражены в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчётности» (ф. 0503161, ф. 0503162);

**-таблица № 2 –сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств**, данные отражены в разделе 2 « Расходы бюджета» ф. 0503127 отчёт об исполнении бюджета Управления культуры на 01.01.2018г.

**- таблица № 3 - сведения об исполнении текстовых записей закона (решения) обюджете ,** данные отражены в ф. 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи», ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»,

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

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

 В Управлении культуры разработано и утверждено Положение об учетной политике № 84/1 от 21.12.2016г. 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 производиться 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.№ 171 н «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 20.11.2017г. № 19-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 - 29.12.2017г.

 Банковские счета в кредитных учреждениях в 2017 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.

В течение 2017 года в Управлении культуры проводились контрольные мероприятия:

- предварительного контроля по вопросам анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности ;

- последующего контроля, по вопросам:

- сохранность денежных средств и бланков строгой отчетности: полнота и своевременность оприходования наличных денег в кассу, правомерность списания денежных средств, оформление приходных и расходных денежных документов, соблюдение порядка ведения кассовых операций, установленного лимита остатка наличных денег в кассе;

- проверка правомерности банковских операций;

- правомерность образования и использования фонда оплаты труда, в том числе на премирование и материальную помощь;

- обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей: полнота учета материальных ценностей, наличие письменных договоров с ответственными лицами о полной материальной ответственности, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей материально ответственными лицами, соответствие этих данных данным бухгалтерского учета, правомерность списания материальных ценностей (в том числе основных средств, ГСМ, строительных материалов, запасных частей и других материальных запасов), своевременность проведения инвентаризации, качество оформления результатов и принятие мер;

- состояние дебиторской и кредиторской задолженностей на отчетные даты: правомерность расчетов по взаимным обязательствам, реальность кредиторской и дебиторской задолженностей по срокам и характеру ее возникновения, наличие актов сверок;
- достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности: соответствие данных синтетического и аналитического учета, данных бухгалтерской отчетности и данных учета.
Согласно Плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля по финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Управления культуры от 18.11.2016г. № 76/2,за 2017 год было проведено 60 контрольных мероприятий, включая филиалы, подразделения , по результатам мероприятий составлены Акты о проведении внутреннего финансового контроля.

 В Управлении культуры и его подведомственных учреждениях (МБУК "Еткульский РДК", МБУ ДО Еткульская школа искусств, МБУОК ДОД Еманжелинская ДШИ, МБУ "Еткульский краеведческий музей им. СосенковаВ.И) ежемесячно проводилось по одному контрольному мероприятию:

-Учет кассовых операций для соблюдения кассовой дисциплины и правильного учета денежных средств в кассе. Инвентаризация денежных средств.

- Составление и представление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований.

- Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам.

- Расчеты по обязательствам.

- Операции с нефинансовыми активами.

- Операции расчетов с сотрудниками.

- Расчеты по налогам и сборам.

- Мероприятия в области закупок и гос. закупок.

-Соблюдение полноты и правильности отражения в приказе элементов учетной политики, практическое применение приказа об учетной политике, проверка соблюдения графика документооборота.

- Порядок и условия предоставления субсидии наиные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

- Достоверность данных бюджетного учета и отчетности.

-**таблица № 6 - сведения о проведение инвентаризаций;**

 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 № 31 от 07.11.2017г. « О проведении годовой инвентаризации нефинансовых активов , расчётов с поставщиками и подрядчиками , прочими дебиторами и кредиторами , обязательств , денежных средств , бланков строгой отчётности » , по результатам инвентаризации , расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено, недостачи и излишков не обнаружено (отражено в разделе 4 Пояснительной записки).

**- таблица № 7 - о результатах внешних контрольных мероприятий.**

 В 2017 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 МР | 09.01.2017г. - 20.01.2017г | Управление культуры, туризма и молодёжной политики Администрации Еткульского МР | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств местного бюджета в соответствии с Порядком, утв. постановлением администрации Еткульского МР от 13.02.2015г. №76. | 01.01.2016г. - 31.12.2016г. |
| 2 | Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского МР | 22.02.2017г. - 28.02.2017г | Управление культуры, туризма и молодёжной политики Администрации Еткульского МР | Годовая бюджетная отчетность за 2016 год | 2016г. |
| 3 | КУиЗО Администрации Еткульского МР | 31.03.2017г. | Управления культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского МР | Документальная проверка списания, распоряжения и использования муниципального имущества, закрепленного на балансе Управления культуры, туризма и молодёжной политики Администрации Еткульского МР | 2016г. |
| 4 | КУиЗО Администрации Еткульского МР | 31.03.2017г. | МБУК Еткульский РДК | Документальная проверка списания, распоряжения и использования муниципального имущества, закрепленного на балансе МБУК Еткульский РДК | 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 | утвержденоассигнований т.р. | Исполненоассигнованийт.р. | % |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей  | 17495,45 | 17495,45 | 100% |
| 07 | 07 | Молодёжная политика и оздоровление детей | 796,03 | 796,03 | 100% |
| 08 | 01 | Культура  | 28482,01 | 28482,01 | 100% |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры | 5373,08 | 5298,09 | 98,6% |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 835,43 | 835,43 | 100% |
|  | **итого** |  | **52 185,96** | **52 110,97** | **99,8%** |

 **12. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности отчёта Управления культуры , туризма и молодёжной политики за 2017 год , контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено :

 1. Годовая бюджетная отчетность Управления культуры за 2017 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. приказам МФ РФ от 06.12.2010г. № 162н, от 29.12.2011г. № 191н , Решениям Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018и 2019 годов», окончательно от 29.12.2017г. №326 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

 2.Запланированные ассигнования на осуществление задач и функций , возложенных на Управление культуры туризма и молодежной политики , в сумме 52185,96 тыс. рублей, исполнены на 99,8% , составили 52110,97 тыс. рублей.

 В общем объёме исполнения расходной части бюджета по району (1026359,69тыс. рублей), доля расходов Управления культуры составляет 5,07%.

 3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Управления культуры, туризма и молодёжной политики за 2017 год соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2017год по ведомственной классификации расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района |  | В.Г. Садовский |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Старший бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района |  | Н.Ю. Трапезникова |