##### РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

###### ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

# Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

###### «Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, р.п. Жигалово, ул. Советская, д.25 тел. 8(39551) 3-10-73  кsk\_38\_14@mail.ru |

30.03.2018 г.

Заключение № 11/2018

по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета

муниципального образования «Жигаловский район»

Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район»

за 2017 год»

*Основание для проведения контрольного мероприятия:*

ст.264.4., ст.268.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.11 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее по тексту – КСК района), распоряжение председателя КСК района от 14.03.2018 года № 9-р.

*Объект контрольного мероприятия:*

Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район» (далее по тексту – Управление культуры, молодежной политики и спорта).

*Предмет контрольного мероприятия:*

Показатели форм годовой бюджетной отчетности Управления культуры, молодежной политики и спорта за 2017 год.

*Цель внешней проверки:*

1. Подтверждение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям показателей годовой бюджетной отчетности Управления культуры, молодежной политики и спорта за 2017 год.

2. Подготовка заключения на годовую бюджетную отчетность Управления культуры, молодежной политики и спорта за 2017 год.

*Проверяемый период:*2017 год.

*Сроки проведения проверки:*март 2018 года.

*Состав ответственных исполнителей:* аудитор КСК района Н.Н. Михина - руководитель контрольного мероприятия, председатель КСК района А.М. Рудых.

Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район» создано Администрацией муниципального образования «Жигаловский район» (учредитель) на основании  решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 07.10.2010  № 179.

Управления культуры, молодежной политики и спорта наделено правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, угловой штамп и бланки со своим наименованием и реквизитами, имеет самостоятельный баланс и смету, имущество в оперативном управлении, лицевой счет в Федеральном казначействе, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несёт обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год, Управлением культуры, молодежной политики и спорта, являющемся в соответствии с решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 27 декабря 2016 года № 186 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2017 год и плановый период 2019 и 2020 годов» главным администратором доходов районного бюджета представлена годовая бюджетная отчетность на 01.01.2018 года.

Данная отчетность составлена в составе форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (в ред. приказа Минфина РФ от 02 ноября 2017 г. № 176н, далее – Инструкция № 191н), с учетом положений Письма Министерства финансов РФ и Федерального казначейства от 2 февраля 2018 г. №№ 02-06-07/6076, 07-04-05/02-1648 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год».

По своему составу представленная годовая бюджетная отчетность за 2017 год соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции 191н, включает в себя следующие формы отчетов:

баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

1. отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#sub_503123));

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением таблиц 1, 2, 3, 4, 5, 7 и форм:

- сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);

- сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503163](#sub_503163)).

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведения об использовании инф ормационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств по средствам во временном распоряжении (ф. 0503178).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, Управлением культуры, молодежной политики и спорта не составлялись:

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

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

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

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

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

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств по виду деятельности, осуществляемой за счет средств бюджета (ф. 0503178).

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность Управления культуры, молодежной политики и спорта отражает финансовое положение учреждения на 01.01.2018 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

В соответствии с пунктами 3, 4, 6 и 9 Инструкции 191н годовая бюджетная отчетность Управления культуры, молодежной политики и спорта за 2017 год сформирована нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, подписана руководителем и главным бухгалтером, представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде.

*В нарушение пункта 4 Инструкции 191н данная отчетность представлена в КСК района без оглавления и сопроводительного письма.*

Во исполнение требований статьи 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, по результатам проведения внутреннего финансового контроля проверки бюджетной отчетности за 2017 год, Управлением культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район» представлен Акт от 16.02.2018 с заключением о достоверности бюджетной отчетности.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#sub_503130)) (далее – Баланс ф.0503130):

В соответствии с пунктом 12 Инструкции 191н Баланс (ф. 0503130)  Управления культуры, молодежной политики и спорта сформирован по состоянию на 01.01.2018 года.

В соответствии с пунктом 13 Инструкции 191н показатели отражены в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 4, 5) и конец отчетного периода (графы 6, 7, 8).

В графах «На начало года» отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года.

В графах «На конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2018 года, с учетом проведенных 31 декабря, при завершении финансового года, заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По коду строки 171 Баланса исполнения бюджета на 01.01.2018 года отражен остаток денежных средств на лицевом счете № 05343011520 Управления культуры, молодежной политики и спорта в органе федерального казначейства в размере 37 557,55 рублей – в целях обеспечения исполнения муниципальных контрактов.

В соответствии с пунктом 20 Инструкции 191н в составе Баланса (ф. 0503130) Управлением культуры, молодежной политики и спорта представлена [Справка](garantF1://12081732.503130008) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по строкам 012, 016, 111 и 112 отсутствуют показатели, требующие пояснений.

Анализ «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» показал, что Управлением культуры, молодежной политики и спорта устранено нарушение, отраженное в Заключении КСК района от 04.04.2017 № 05/2017 по неверному отражению задолженности неплатежеспособных дебиторов на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

В соответствии с п.339 Инструкции 157н задолженность неплатежеспособных дебиторов (нереальная к взысканию дебиторская задолженность) списана с балансового учета и отражена на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Исходя из данных баланса (ф. 0503130) установлено следующее.

На 01.01.2017 года балансовая стоимость основных средств со значения 18 309,6 тыс. рублей увеличилась на 117,7 тыс. руб. (или на 0,6%), и составила 18 427,3 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации на 01.01.2018 года составила 16 891,5 тыс. рублей. Износ основных средств достиг 91,7%.

По данным раздела I «Нефинансовые активы» баланса, остатки по нефинансовым активам по состоянию на 01.01.2018 года увеличились со значения 2 955,2 тыс. рублей до значения 10 520,5 тыс. руб., или на 7565,3 тыс. рублей (или более чем в 3,5 раза), в том числе:

- за счет уменьшения остаточной стоимости основных средств на 729,4 тыс. рублей (-32,2%),

- за счет увеличения балансовой стоимости непроизведенных активов на 8206,3 тыс. рублей (более чем в 17,1 раз),

- за счет увеличения материальных запасов на 88,5 тыс. рублей (+48,8%).

Согласно разделу II «Финансовые активы» баланса остатки по финансовым активам по состоянию на 01.01.2018 года увеличились со значения 30,4 тыс. рублей до значения 275,3 тыс. руб., или на 244,9 тыс. рублей (более чем в 9 раз), в том числе за счет:

- увеличения остатка по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» на 7,4 тыс. рублей, со значения 30,2 тыс. рублей до значения 37,6 тыс. рублей;

- увеличения дебиторской задолженности по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» со значения 0,2 тыс. рублей до значения 237,7 тыс. рублей, или на 237,5 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2018 года у учреждения отсутствует.

По разделу III «Обязательства»кредиторская задолженность увеличилась со значения 281,8 тыс. рублей до значения 1768,0 тыс. рублей, или на 1486,2 тыс. рублей (более чем в 6,2 раза), в том числе:

- кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам выросла со значения 110,6 тыс. рублей до значения 823,8 тыс. рублей на 713,2 тыс. руб. (более чем в 7,4 раза);

- кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты выросла со значения 141,0 тыс. рублей до значения 901,6 тыс. рублей, или на 760,6 тыс. рублей (более чем в 6,3 раза);

- кредиторская задолженность по прочим расчетам с кредиторами по средствам во временном распоряжении выросла со значения 30,2 тыс. рублей до значения 37,6 тыс. рублей, или на 7,5 тыс. рублей (или на 24,5%);

- кредиторская задолженность по прочим расчетам с кредиторами по бюджетной деятельности выросла со значения 0,0 тыс. рублей до значения 5,1 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 года не изменилась, составляет 141,0 тыс. рублей по коду счета 303.05. «расчеты по прочим платежам в бюджет» (задолженность по страховым взносам в ПФР, дата возникновения – сентябрь 2012 года).

При проверке, путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода проверяемому периоду и на начало отчетного периода, расхождений не установлено.

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#sub_503125)):

В соответствии с пунктом 32 Инструкции 191н Справка ([ф. 0503125](#sub_503125)) составлена нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на 01.01.2018 года на счете 140110180 «Прочие доходы» по денежным расчетам после сверки взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам.

В соответствии с пунктом 38 Инструкции 191н Управлением культуры, молодежной политики и спорта (ГРБС) сформирована сводная Справка ([ф. 0503125](#sub_503125)) по коду счета 140120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» на основании сведений, представленных соответственно распорядителями (получателями) бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей в разрезе кодов глав по [БК](garantF1://70308460.100000) по строкам и графам отчета.

Нарушений не установлено.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#sub_503110)):

В соответствии с пунктом 43 Инструкции 191н в Справке(ф. 0503110) отражены обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности.

Нарушений не установлено.

*Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (*[*ф. 0503127*](#sub_503127)*),* *Отчет о бюджетных обязательствах (*[*ф. 0503128*](#sub_503128)*):*

Анализ ф. 0503127 показал, что в соответствие с пунктом 55 Инструкции 191н в графе 4 «Отчета об исполнении бюджета» отражены по разделам отчета ["Доходы бюджета"](#sub_50312701), ["Расходы бюджета"](#sub_50312702) годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений на 2017 год:

1. по [строке 010](#sub_50312710) в графе 4 «Отчета об исполнении бюджета» главным администратором доходов бюджета отражена общая сумма утвержденных решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 27 декабря 2016 года № 186 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2017 год плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями от 26.12.2017 № 20) бюджетных назначений по [разделу](#sub_50312701) «Доходы бюджета» в сумме 1409,8 тыс. рублей. Исполнение составило 1409,83 тыс. рублей, или 100%.

2. по [строке 200](#sub_503127200) в графе 4 «Отчета об исполнении бюджета» главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств отражена общая сумма утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований по [разделу](#sub_50312702) «Расходы бюджета» в сумме 29272,43 тыс. рублей, что соответствует показателю приложения 10 к решению Думы МО «Жигаловский район» от 27 декабря 2016 года № 186 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2017 год плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями от 26.12.2017 № 20). Фактическое исполнение бюджетных обязательств составило 99,84%.

Согласно данных Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) объем неисполненных назначений по ассигнованиям в разрезе разделов, целевых статей и кодов видов расходов составил 45,4 тыс. рублей. Основная доля неисполненных бюджетных обязательств приходится:

- на КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» - 17,6 тыс. рублей (или 38,8% от неисполненных назначений);

- на КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 16,8 тыс. рублей (или 37% от неисполненных назначений);

- на КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в размере 8,5 тыс. рублей (или 18,7% от неисполненных назначений).

Отклонений при сопоставлении показателей бюджетной отчетности в части доходов и расходов, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) и Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), не установлено.

Анализ Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) показал отсутствие показателей по графе 6 «Принимаемые обязательства» в счет лимитов текущего периода, что соответствует контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности, разработанным Федеральным казначейством на основании требований Инструкции 191н.

Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#sub_503121)):

В соответствии с пунктом 92 Инструкции №191н Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о потоках денежных средств Управления культуры, молодежной политики и спорта в разрезе кодов [КОСГУ](garantF1://70009900.14000) по состоянию на 1 января 2018 года.

В соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н в Отчете (ф. 0503121) показатели отражены в разрезе бюджетной деятельности - по графе 4, средств во временном распоряжении – по графе 5 и итоговых показателей – по графе 6.

Управлением культуры, молодежной политики и спорта, при подготовке годовой бюджетной отчетности за 2017 год, соблюдено соответствие показателей Отчета о финансовых  результатах (ф. 0503121) и Справки по заключению счетов бюджетного  учета  отчетного  финансового  года (ф. 0503110).

Нарушений не установлено.

Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#sub_503123)):

В соответствии с пунктом 146 Инструкции 191н Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#sub_503123)) в разрезе кодов [КОСГУ](garantF1://70308460.4000) содержит данные в рублях о движении денежных средств на счетах в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета.

Нарушений не установлено.

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)):

В соответствии с пунктом 152 Инструкции 191н Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)) Управления культуры, молодежной политики и спорта составлена в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включающий:

Сведения об основных направлениях деятельности ([Таблица № 1](#sub_503160881)) – в соответствии с пунктом 153 Инструкции 191н отражены цели, для исполнения которых создано и функционирует Управление культуры, молодежной политики и спорта, и его подведомственные учреждения, с краткой характеристикой и правовым обоснованием;

Сведения о количестве подведомственных учреждений ([ф. 0503161](#sub_503161)) – в соответствии с пунктом 160 Инструкции 191н по коду строки 020 данной формы отражены сведения о 4 муниципальных казенных учреждениях Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район», в том числе:

1. Муниципальное казенное учреждение культуры Межпоселенческий Дом культуры;

2. Муниципальное казённое учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств рп.Жигалово»;

3. Муниципальное казенное учреждение культуры Межпоселенческая центральная библиотека;

4. Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район».

В соответствии со статьей 5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», утвержденного решением Думы МО «Жигаловский район» от 10.07.2012 г. № 23 (с изменениями) по коду строки 051 в Сведениях о количестве подведомственных учреждений ([ф. 0503161](#sub_503161)) отражены сведения об участнике бюджетного процесса (главном распорядителе бюджетных средств) – Управлении культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район».

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» *-* в Сведениях о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств ([Таблица № 2](#sub_503160882)) Управлением культуры, молодежной политики и спорта отражены мероприятия, направленные на повышение эффективности расходования бюджетных средств и результаты принятых мер. Стоит отметить, что «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» ([Таблица № 2](#sub_503160882)) не заполняются, т.к. [Приказ](garantF1://71721756.1130)ом Минфина России от 2 ноября 2017 г. № 176н пункт 154 Инструкции 191н утратил силу с 16 декабря 2017 г.

Управлением культуры, молодежной политики и спорта представлены Сведения о результатах деятельности ([ф. 0503162](#sub_503162)) с отражением бюджетных расходов.

*Стоит отметить, что в соответствии с пунктом 161 Инструкции 191н Сведения о результатах деятельности (*[*ф. 0503162*](#sub_503162)*) составляются казенными учреждениями (получателями бюджетных средств) и содержат обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности получателя бюджетных средств при исполнении им государственного (муниципального) задания. Следовательно, данная форма отчета ГРБС не составляется и не предоставляется в составе годовой бюджетной отчетности.*

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающий:

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете ([Таблица № 3](#sub_503160883)) – в соответствии с пунктом 155 Инструкции 191н данная таблица содержит информацию о результатах исполнения пункта 12 Решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 27.12.2016 года № 186 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (об утверждении распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2017-2019 годы).

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503163](#sub_503163)) – в соответствии с пунктом 162 Инструкции 191н форма содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за 2017 год.

Разница между показателями бюджетной росписи, с учетом изменений на 01.01.2018 года (29 472,4 тыс. рублей), и решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 27.12.2016 года № 186 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (15 479,6 тыс. рублей) составила 13 992,8 тыс. рублей (рост в 1,9 раза).

В соответствии с пунктом 163 Инструкции 191н по графам [строки 010 «Доходы бюджета, всего», строки 200](garantF1://12081732.50316402) «Расходы бюджета, всего» и по графам [строки 500](garantF1://12081732.503164500) «Источники финансирования дефицита бюджета, всего» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) Управлением культуры, молодежной политики и спорта отражены показатели, идентичные показателям Отчета [ф. 0503127](garantF1://12081732.503127). При этом, показатели неисполненных назначений Отчета ф. 0503127, отражены по указанным строкам в Сведениях ф. 0503164 с обратным знаком.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](#sub_503166)) и Сведения о целевых иностранных кредитах ([ф. 0503167](#sub_503167)) не заполнялись из-за отсутствия показателей.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

В Сведениях о движении нефинансовых активов ([ф. 0503168](#sub_503168)) в соответствии с пунктом 166 Инструкции 191н отражены обобщенные данные за 2017 год о движении нефинансовых активов Управления культуры, молодежной политики и спорта по имуществу, закрепленному в оперативное управление, где показатели [строк 010](#sub_50316810), [050](#sub_50316850), (070+130+170+230), [110](#sub_503168110), [120](#sub_503168120), [150](#sub_503168150), [190](#sub_503168190), (080+250), (320+360+380+420+440+450), (330+370+430) граф 4 и 11 соответствуют показателям строк 010, 020, 090, 040, 050, 070, 080, 100, 110, 120, отраженным соответственно в графах "На начало года", "На конец отчетного периода" Баланса (ф. [0503130](#sub_503130)) за 2017 год.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ([ф. 0503169](#sub_503169)) – в соответствии с пунктом 167 Инструкции 191н содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности Управления культуры, молодежной политики и спорта в разрезе видов расчетов, составлены раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности, что соответствует аналогичным показателям строк Баланса (ф. 0503130).

*В нарушение пункта 167 Инструкции 191н в* [*разделе 2*](#sub_522) *Сведений о просроченной кредиторской задолженности не раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения в размере 141,0 тыс. рублей (не указана сумма, дата возникновения, ИНН и наименование кредитора, причины образования).*

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503171](#sub_503171)) – не составлялись из-за отсутствия показателей;

Сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503173](#sub_503173)) – в соответствии с пунктом 170 Инструкции 191н данная форма должна содержать обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и баланса исполнения бюджета. Согласно показателей граф 3 и 4 формы 0503173, полученных из идентичных строк Баланса ([ф. 0503130](#sub_503130)) за предыдущий и отчетный финансовый год соответственно, суммы остатков на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного финансового года ф. 0503173 идентичны, изменений показателей не установлено.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](#sub_503178)) – в соответствии с пунктом 173 Инструкции 191н в данной форме отражены данные об остатках денежных средств по средствам во временном распоряжении по разделу 2 «Счета в финансовом органе», по лицевому счету № 05343011520, открытому в финансовом органе по средствам во временном распоряжении на 01.01.2017 года – 30,2 тыс. руб., на 01.01.2018 года – 37,6 тыс. руб., данные соответствуют аналогичным показателям строки Баланса (ф. 0503130).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

# Сведения об особенностях ведения бюджетного учета ([Таблица № 4](#sub_503160884)) – в соответствии с пунктом 156 Инструкции 191н в данной [таблице](#sub_503160884) Управлением культуры, молодежной политики и спорта охарактеризованы особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами в части установления права самостоятельного определения таких особенностей установленного «Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета», утвержденной [приказ](#sub_0)ом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н, со ссылками на правовое обоснование.

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля ([Таблица № 5](#sub_503160885)) – в соответствии с пунктом 157 Инструкции 191н в данной [таблице](#sub_503160885) Управлением культуры, молодежной политики и спорта отражены результаты проведенных в 2017 году мероприятий внутреннего муниципального (финансового) контроля по соблюдению требований [бюджетного законодательства](garantF1://12012604.4), соблюдению финансовой дисциплины и эффективному использованию материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением месячной, квартальной и годовой отчетности.

Сведения о проведении инвентаризаций ([Таблица № 6](#sub_503160886)) - *в нарушение пункта 158 Инструкции 191н, пункта 1 Письма Министерства финансов РФ и Федерального казначейства от 2 февраля 2018 г. №№ 02-06-07/6076, 07-04-05/02-1648 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год» в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки* [*(ф. 0503160)*](consultantplus://offline/ref=29F0E29A86B9FF695D9CEF4C578AF3B9F270ACA95B15B8B3F178EAE0DBDB7FD31CEB8D09FFB69BF028R0P) *не отражена информация об отсутствии расхождений по результатам проведенной инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2017 год.* Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации» подлежит заполнению только в части выявленных расхождений, при их отсутствии – не заполняется.

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля ([Таблица № 7](#sub_503160887)) - в соответствии с пунктом 159 Инструкции 191н в данной таблице отражены результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений:

1. 28.08.2017 – Филиалом № 7 Государственного учреждения – Иркутским региональным отделением Фонда социального страхования РФ;

2. 12.09.2017 – Государственным учреждением – Управлением ПФР в Качугском и Жигаловском районах (межрайонным).

*В нарушение пункта 159 Инструкции 191н в Таблице № 7 не отражена информация о проведении Контрольно-счетной комиссией МО «Жигаловский район» экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности Управления культуры, молодежной политики и спорта за 2016 год.*

Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий ([ф. 0503177](#sub_503177)) – в соответствии с пунктом 172 Инструкции 191н в таблице отражены обобщенные за 2017 год данные о расходах Управления культуры, молодежной политики и спорта на информационно-коммуникационные технологии, необходимые для обеспечения деятельности с обоснованием целесообразности произведенных расходов в сумме 267,1 тыс. рублей, что меньше аналогичных расходов 2016 года (346,9 тыс. руб.) на 79,8 тыс. рублей (или на 23%).

Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) сформированы в части показателей исполнения бюджета по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

**Выводы и рекомендации по результатам  внешней  проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район» за  2017  год.**

В целом, годовая бюджетная отчетность Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район» за 2017 год составлена и представлена в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н.

Показатели, отраженные в формах годовой бюджетной отчетности Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район» за 2017 год, представленные для внешней проверки на бумажном носителе аналогичны показателям форм годовой бюджетной отчетности Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район» за 2017 год при формировании их в программном комплексе «СВОД-Смарт».

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования «Жигаловский район» достоверно отражает финансовое положение главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Жигаловский район». Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, в ходе проверки не установлено.

Аудитор Н.Н. Михина