**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ОТЧЁТ от 27 февраля 2015г. № 9/3-о**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета за 2014 год администратора доходов бюджета Тулунского муниципального района, главного распорядителя средств районного бюджета – Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района.**

УТВЕРЖДЕН:

Руководитель Контрольно-счётной

палаты муниципального

образования

«Тулунский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Федорова

« 27 » февраля 2015г.

Настоящий Отчет подготовлен инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» Куриловой Л.Г. в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тулунский район», утвержденным решением Думы Тулунского муниципального района от 18.06.2013г. №412, на основе материалов акта по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета за 2014 год администратора доходов бюджета Тулунского муниципального района, главного распорядителя средств районного бюджета от 19 - 24 февраля 2015г. №4/3-а по вопросу определения достоверности показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядку ведения бюджетного учета законодательству РФ.

Контрольное мероприятие осуществлялось согласно плану работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» на I полугодие 2015 года в Управлении по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района за 2014 год.

**Результаты контрольного мероприятия**

Проверкой установлено:

Решением Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 24.12.2013г. №56 Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района (далее по тексту – Управление по культуре) определен главным администратором доходов бюджета Тулунского муниципального района.

В состав Управления по культуре входят 7 казенных учреждений: МКОУ ДО «Спортивная школа Тулунского муниципального района», МКОУ ДОД «Детская школа искусств» с.Шерагул Тулунского муниципального района, МКУК «Межпоселенческий организационно-методический центр» Тулунского муниципального района, МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Г.С.Виноградова» Тулунского муниципального района, МКУ «Обслуживающий центр» и МКУК «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей». Все учреждения осуществляют свою деятельность на основании Уставов.

Организация и ведение бухгалтерского учета Управления по культуре возложены на централизованную бухгалтерию Администрации Тулунского муниципального района согласно заключенным договорам на бухгалтерское обслуживание.

За 2014 год поступило доходов в целом по Управлению по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района (ДШИ, МКУК «МДК «Прометей», МКУК «МОМЦ», МКУК «МЦБ») в сумме 1963,2 тыс.руб., что по отношению к 2013 году ниже на 25,3%. Так, поступили следующие доходы: прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов (прочие поступления) – 1233,5 тыс.руб. (предоставление сценической площадки для проведения культурно-досугового мероприятия, проведение вечеров, выставок свадеб, деятельность клубных формирований и т.д.), прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов (доходы от реализации имущества, а именно, на основании об итогах аукциона по продаже муниципального имущества (автомобиль ВАЗ-21213, ГАЗ-330210), закрепленного на праве оперативного управления за Управлением по культуре внесена покупателем сумма задатка для участия в аукционе) – 8,9 тыс.руб., прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (дебиторская задолженность прошлыхлет, возмещение затрат на коммунальные услуги) – 720,8 тыс.руб.

Управление по культуре недостаточно осуществляетконтроль за своевременным поступлением денежных средств от оказания платных услуг и за оформлением договоров возмездного оказания услуг.Так, при выборочной проверке договоров возмездного оказания услуг на предоставление сценической площадки (МКУК «МДК «Прометей») установлено, что оплата услуг «Заказчиками» производится с нарушением условий договора и составляет 57200 руб.

Следует отметить, что в договорах возмездного оказания услуг следует предусматривать ответственность за несвоевременную оплату не в виде штрафа в процентном отношении от суммы договора, а пени из расчета в процентном отношении от суммы договора за каждый день просрочки.

Имеют место случаи, когда договора составлены некорректно, что не дает возможность проверить своевременность оплаты услуг.

Бюджетная смета на содержание Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района в целом по расходам исполнена в сумме 42251,4 тыс.руб., что составляет 99,4% от утвержденного плана на 2014 год и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составляют 302,1 тыс.руб., в т.ч. :

- 54,2 тыс.руб. за счет превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ и ПФ РФ,

- 100,0 тыс.руб. неисполнение лимитов связано с не перечисление из областного бюджета финансовых средств на реализацию мероприятий по долгосрочной целевой программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тулунского муниципального района на 2011-2015гг.»,

**-** 147,9 тыс.руб. за счет экономии в связи с оплатой договорных обязательств по фактическим объемам предоставленных коммунальных услуг в связи с аномально теплыми погодными условиями.

Исполнение в рамках муниципальных целевых программ по учреждениям Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района за 2014 год составляет 5036,1 тыс.руб. или 100% от плана.

По состоянию на 01.01.2015 года по обязательствам Управления по культуре сложилась кредиторская задолженность в сумме 298,3 тыс.руб. Данная кредиторская задолженность сложилась из расчетов по принятым обязательствам и является текущей задолженностью.

По Управлению по культуре дебиторская задолженность на 01.01.2015 года сложилась в сумме 269,9 тыс.руб., из них 190,3 тыс.руб. составляют расчеты по выданным авансам, 50,0 тыс.руб. расчеты по доходам, 0,7 тыс.руб. расчеты с подотчетными лицами и 28,9 тыс.руб. расчеты по платежам в бюджеты.

Из сложившейся дебиторской задолженности3,2 тыс.руб. является просроченной задолженностью по ООО «Жилищный трест» и ОАО «Сибирская телефонная компания», которая образовалась в августе 2014 года. Данная задолженность не отражена в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год. В момент проверки направлено письмо генеральному директору ОАО «Сибирская телефонная компания» Бабикову В.Г. с просьбой вернуть задолженность в сумме 419 руб.55 коп. от 04.03.2015г. №00226.

Текущая дебиторская задолженность образовалась, как правило, за счет платежей в конце года.Кроме этого, при проверке договоров на оплату товаров, работ и услуг установлено, что в условиях договоров предусматривается авансовая система расчетов – предварительная оплата.

Наличие текущей дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами, как правило, за счет выдачи в подотчет командировочных расходов и прочих выплат в конце года.

Бюджетная отчетность по Управлению по культуре составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н (ред. от 19.12.2014г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и представлена в полном объеме.

Формирование показателей установленных форм отчетности осуществляется в соответствии с требованиями вышеуказанной Инструкции.

В составе годовой бюджетной отчетности по учреждениям Управления по культуре представлены сведения о проведении инвентаризации, в которых не отражены результаты инвентаризации.

Проверкой установлено, что данные в бюджетной отчетности соответствуют регистрам бюджетного учета.

Показатели бюджетной отчетности соответствует всем требованиям Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г. №162-Н (в редакции от 24.12.2012г.) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Согласно сведений о результатах мероприятий внутреннего контроля, система внутреннего финансового контроля включает в себя предварительный, текущий и последующий контроль. Главным бухгалтером администрации проводится проверка первичных документов в соответствии с бюджетным законодательством, осуществляется контроль за составлением бухгалтерской отчетности в соответствии с бюджетным законодательством, проводится проверка правильности начисления заработной платы, оформления листов нетрудоспособности, начисления пособий по листам нетрудоспособности. В ходе проведенных мероприятий выявлены нарушения и приняты меры по их устранению.

В соответствии с требованиями Федерального Закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и согласно приказа начальника Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района №50-уод от 20.10.2014г. «О проведении инвентаризации основных средств, материальных запасов, денежных обязательств и бланков строгой отчетности» и приказов директоров вышеуказанных учреждений культуры перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества. По результатам инвентаризации излишек и недостач не установлено.

**Выводы:**

Решением Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 24.12.2013г. №56 Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района (далее по тексту – Управление по культуре) определен главным администратором доходов бюджета Тулунского муниципального района.

За 2014 год поступило доходов в целом по Управлению по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района в сумме 1963,2 тыс.руб. или 99,5 % к плану.

В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Управление по культуре недостаточно осуществляетконтроль за своевременным поступлением денежных средств от оказания платных услуг и за оформлением договоров возмездного оказания услуг. Так, произведена оплата по договорам возмездного оказания услуг с нарушением условий договоров на сумму 57200 руб. За нарушения срока оплаты услуг по договорам пени не начислялись.

В некоторых договорах возмездного оказания услуг не предусматривается ответственность за несвоевременную оплату услуг.

Договора составляются некорректно, что не дает возможности проверить своевременность оплаты услуг.

Бюджетная смета на содержание Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района в целом по расходам исполнена в сумме 42251,4 тыс.руб., что составляет 99,4% от утвержденного плана на 2014 год. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составляют 302,1 тыс.руб.

Исполнение в рамках муниципальных целевых программ по учреждениям Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района за 2014 год составляет 5036,1 тыс.руб. или 100% от плана.

По состоянию на 01.01.2015 года по обязательствам Управления по культуре сложилась кредиторская задолженность в сумме 298,3 тыс.руб. Данная кредиторская задолженность сложилась из расчетов по принятым обязательствам и является текущей задолженностью.

Дебиторская задолженность на 01.01.2015 года сложилась в сумме 269,9 тыс.руб. Из сложившейся дебиторской задолженности3,2 тыс.руб. является просроченной задолженностью. Данная задолженность не отражена в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности,что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Бюджетная отчетность по Управлению по культуре составлена и представлена в полном объеме.

В составе годовой бюджетной отчетности по учреждениям Управления по культуре представлены сведения о проведении инвентаризации, в которых не отражены результаты инвентаризации.

В ходе проведенных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля выявлены нарушения и приняты меры по их устранению.

По результатам инвентаризации излишек и недостач не установлено.

**Инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» Л.Г. Курилова**