|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края |
|  |

Заключение

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год

15 апреля 2021 года № 24/э

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 31 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, статья 9 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020 г. № 19, п.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: достоверность и полнота отражения показателей годовой бюджетной отчетности, сопоставление отчетных показателей годового отчета с данными бюджетного учета; установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления; анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения; соответствие годового отчета отдела культуры администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края требованиям Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010г. №191н.

Объект мероприятия: отдел культуры администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края[[1]](#footnote-1).

В целях реализации Закона Ставропольского края от 31.01.2020г. № 3-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Апанасенковского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Апанасенковского района Ставропольского края» и на основании решения совета АМР СК от 11.08.2020 г. № 156 принято решение о ликвидации отдела культуры администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края. На дату проведение экспертно-аналитического мероприятия Отдел культуры находиться в процессе ликвидации.

В отчетном периоде Отдел культуры являлся юридическим лицом, внесен в Единый государственный Реестр юридических лиц, с присвоением ОГРН 1042600490020, поставлен на учет в налоговом органе МРИ ФНС России № 3 по Ставропольскому краю с присвоением ИНН 260205546, КПП 260201001.

Юридический адрес: 356720, РФ, Ставропольский край, Апанасенковский район, село Дивное, ул. Советская, 43.

В 2020 году Отдел культуры действовал на основании Положения, утвержденного решением совета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края от 30.03.2010 № 9, являлся отделом администрации Апанасенковского муниципального района, уполномоченным осуществлять полномочия в области культуры на территории Апанасенковского района.

Проверяемый период: 2020 год.

Исполнитель контрольного мероприятия: Председатель Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края С.И.Суконкина.

В соответствии с договорами об оказании бухгалтерских услуг ведение бухгалтерского, налогового учета и формирования отчетности Отдела культуры, и подведомственных ему учреждений в проверяемом периоде производилось муниципальным казенным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края».

Должностные лица проверяемого объекта в проверяемом периоде:

Начальник Отдела культуры – С.И.Марченко

Директор МКУ МЦБ АМР СК – Е.В.Филь

Главный бухгалтер МКУ МЦБ АМР СК – Ю.В.Некрасова.

Сроки проведения проверки: 09 апреля 2021 года по 15 апреля 2021 года.

Метод проведения проверки: камеральный, выборочный.

В отчетном периоде годовая отчетность формируется в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), с учетом требований совместного письма Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020г. № 02-04-04/110850 и № 07-04-05/02-26291.

В соответствии с решением совета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края от 20.12.2019 № 112 «О бюджете Апанасенковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»[[2]](#footnote-2) Отдел культуры является главным администратором доходов районного бюджета. Отдел культуры включен в перечень главных распорядителей средств районного бюджета в составе ведомственной структуры расходов и наделен бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС), определенными статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, по коду ведомства 507.

В соответствии с пояснительной запиской Отдела культуры по состоянию на 01.01.2021г. в ведомственном подчинении находятся 1 казенное учреждение и 3 бюджетных учреждения:

1) Муниципальное казенное учреждение культуры «Апанасенковская межпоселенческая центральная библиотека» (далее – МКУК «Апанасенковская МЦБ»;

2) Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Социально-культурный центр» Апанасенковского муниципального района;

3) Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» с. Дивное;

4) Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» с.Дивное.

Все учреждения культуры являются юридическими лицами, имеют самостоятельные балансы, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства.

За 2020 год проверка бюджетной отчетности Отдела культуры проведена камеральным методом на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета.

При проведении внешней проверки годового отчета Отдела культуры были затребованы следующие документы:

1. Главные книги за 2020 год.
2. Журналы операций с № 1 по № 8 за январь-декабрь 2020 года и журнал регистрации обязательств за 2020 год.
3. Материалы осуществления главным администратором бюджетных средств – Отделом культуры, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2020 год (акты, обследования, заключения и т.д.).

Документы к проверке представлены в полном объеме.

Бюджетная отчетность Отдела культуры в Контрольно-счетную палату представлена 01.03.2021 г., то есть в срок, установленный пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, в составе, определенном ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая отчетность за 2020 год Отделом культуры представлена на бумажных носителях, в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

Отделом культуры, в нарушение п. 4 Инструкции № 191н отчетность об исполнении бюджета за 2020 год представлена в Контрольно-счетную палату без сопроводительного письма.

В Контрольно-счетную палату Отделом культуры представлена бюджетная отчетность по следующим формам:

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Формы бюджетной отчетности | Форма по ОКУД |
| 1. | Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета[[3]](#footnote-3) | ф.0503130 |
| 2. | Справка по консолидируемым расчетам | ф.0503125 |
| 3. | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | ф.0503110 |
| 4. | Отчет о финансовых результатах деятельности | ф.0503121 |
| 5. | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета | ф.0503127 |
| 6. | Отчет о принятых бюджетных обязательствах | ф.0503128 |
| 7. | Отчет о движении денежных средств | ф.0503123 |
| 8. | Пояснительная записка | ф.0503160 |
| 9. | Сведения об исполнении бюджета | ф.0503164 |
| 10. | Сведения о движении нефинансовых активов | ф.0503168 |
| 11. | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | ф.0503169 |
| 12. | Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств | ф. 0503175 |
| 13 | Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета | ф. 0503171 |

На основании пункта 10 Инструкции № 191н, проведено сопоставление форм отчетности Отдела культуры за 2020 год путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям. Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Отдела культуры, расхождений не установлено.

Оценкой полноты, данных годовой бюджетной отчетности, представленных к внешней проверке, показала, что бюджетная отчетность за 2020 год, представлена Отделом культуры в нарушение п.11.1 Инструкции №191н, не в полном объеме, а именно:

- в нарушение п.8, п.152 Инструкции № 191н не представлены в составе годовой отчетности и не отражены в пояснительной записке, как формы с нулевыми значениями следующие формы отчетности:

1. таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;
2. Формы отчетности 0503172, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190, 0503296.
3. В представленной пояснительной записке отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

Визуальной проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности Отдела культуры за 2020г. установлено следующее:

1. В нарушение п. 158 Инструкции № 191н в пояснительной записке не отражена информация о результатах инвентаризации имущества и обязательств;
2. В нарушение п.152 Инструкции № 191н Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не содержит информации о деятельности субъекта отчетности – Отдела культуры (данные представлены по структурному подразделению - МКУК «Апанасенковская МЦБ);
3. Раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета», графа 1 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не соответствует форме утвержденной Инструкцией № 191н (п.163 Инструкции № 191н);
4. В нарушение п.163 Инструкции № 191н графа 9 раздела «Доходы» формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнена (отсутствует анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году).

Анализом показателей годовой отчетности Отдела культуры установлено, что суммы начальных остатков по всем статьям баланса главного распорядителя подтверждаются данными бюджетной отчетности за предыдущий год.

Согласно предоставленного баланса главного распорядителя (ф.0503130) валюта баланса за отчетный год увеличилась на 186,72 тыс. рублей вследствие увеличения финансовых вложений в бюджетные учреждения.

Данные раздела I «Нефинансовые активы» баланса главного распорядителя бюджетных средств подтверждены показателями формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Согласно предоставленной отчетности, по сравнению с началом года, нефинансовые активы Отдела культуры сокращены на 191,91 тыс.рублей за счет сокращения стоимости основных средств, материальных запасов.

Согласно раздела II Баланса, финансовые активы Отдела культуры за отчетный год увеличились, в том числе за счет роста передаваемых субсидий бюджетным учреждениям.

Финансовый результат экономического субъекта по Балансу соответствует данным бюджетной отчетности по форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

Итоговые показатели по разделу III «Обязательства» Баланса изменились со значения 1450,64 тыс. рублей до 378,88 тыс.рублей, вследствии отсутствия начисления доходов будущих периодов (перенесены на доходы будущих периодов Отдела культуры округа).

Кредиторская задолженность на конец отчетного года представлена;

- задолженностью по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 9,36 тыс.рублей (кредиторская задолженность по расчетам за услуги связи, за коммунальные услуги);

- задолженность по счету 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 369,52 тыс.рублей. Кредиторская задолженность начислена на резерв оплаты отпусков по выплатам работникам и резерв начислений на оплату страховых взносов в соответствии с ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах».

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Согласно данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской (кредиторской) задолженности» текущая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 27,00 тыс. рублей, сформирована задолженностью по авансам по прочим работам, услугам. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Проверкой показателей Главной книги установлено, что в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.324 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. N 157н (далее - Инструкция № 157н) и п.55 Инструкции № 191н не осуществлялся аналитический учет данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

В нарушение раздела VI Инструкции № 157н в представленной главной книге отсутствуют обороты по счетам санкционирования расходов (по счетам 50100, 50200, 50300, 50400).

В нарушение п.7 Инструкции 191н в данные показателей по счетам санкционирования расходов в журнале регистрации обязательств и журнале по прочим операциям № 8 не идентичны данным главной книги.

Проверкой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края[[4]](#footnote-4) - Отдела культуры установлено:

В 2020 году Отдел культуры исполнял функции главного администратора доходов поступлений районного бюджета, согласно перечню главных администраторов доходов районного бюджета на 2020 год, который установлен Приложением 3 к решению о бюджете. В соответствии с решением о бюджете за Отделом культуры закреплены полномочия главного администратора 7 видов доходов бюджета муниципального района.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2020 год при прогнозируемых объемах безвозмездных поступлений доходов Отдела культуры в сумме 397,31 тыс. рублей исполнение составило 100% - 397,31 тыс.рублей, из которых:

1. Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований) – 47,31 тыс. рублей, исполнены на 100,0 %;
2. Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 50,0 тыс.рублей, исполнены на 100 %;
3. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями- 300,00 тыс.рублей, исполнены на 100 %.

Учет расчетов администрируемых доходов Отдела культуры осуществлялся на счете бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 и Главной книге в разрезе кодов бюджетной классификации.

Данные главной книги (обороты по счетам 1.210.02.151 и 1.205.51.661) соответствуют показателям формы 0503127 и формы 0503164[[5]](#footnote-5).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) в 2020 году Отделом культуры получены неденежные доходы в сумме 388,44 тыс.рублей, которые подтверждены справками по консолидируемым расчетам (ф.0503125), на основании данных по соответствующим кодам счетов бюджетного учета.

Достоверность кассовых доходов формы 0503127 Отдела культуры подтверждена показателями Отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения районного бюджета - Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

Согласно Приложению 6 к решению о бюджете в отчетном периоде Отдел культуры исполнял функции главного распорядителя бюджетных средств районного бюджета.

Бюджетные ассигнования первоначально утверждены в объеме 39851,11 тыс.рублей. В ходе исполнения районного бюджета была произведена корректировка бюджетных ассигнований в сторону увеличения на сумму 4432,60 тыс.рублей, которые были направлены на разработку проектно - сметной документации на реконструкцию здания МБУК «Социально-культурный центр, на содержание и приобретение оборудования, благоустройство территории прилегающей к зданию муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа», на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, на мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, на мероприятия, посвященные 75-годовщине Победы, на приобретение дезинфицирующих средств, рециркуляторов, термометров, обработку архивов и другие расходы.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ общий объем бюджетных ассигнований Отдела культуры в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденных сводной росписью расходов бюджета муниципального района.

По данным формы 0503127 годовой отчетности исполнение расходов в 2020 году составило 44019,96 тыс.рублей, т.е. 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (44283,71 тыс.рублей). Сумма неисполненных бюджетных назначений на конец отчетного периода составила 263,75 тыс. рублей.

В соответствии с Отчетом о движении денежных средств Отдела культуры в 2020 году осуществлены следующие основные расходы:

* оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 8611,03 тыс.рублей;
* безвозмездные перечисления бюджетным организациям (КОСГУ 240) – 25 781,64 тыс.рублей;
* безвозмездные перечисления бюджетам (бюджетам поселений) (КОСГУ 250) – 8430,00 тыс.рублей;
* на приобретение основных средств (КОСГУ 310) – 423,75 тыс. рублей;
* на содержание недвижимого имущества и прочие работы, услуги (КОСГУ 225,226) – 339,39 тыс.рублей;
* на коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 31,11 тыс.рублей;
* на приобретение материальных запасов (КОСГУ 340) – 203,95 тыс.рублей;
* расходы на услуги связи (КОСГУ 221) – 127,48 тыс.рублей.

Порядок организации и осуществления Отделом культуры внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден приказом Отдела культуры от 20.12.2019г. № 103 о/д. В соответствии с годовым отчетом о результатах осуществления внутреннего аудита в Отделе культуре в отчетном периоде проведены камеральные проверки во всех подведомственных учреждениях. В соответствии с годовым отчетом, по результатам проведенного внутреннего аудита нарушений не выявлено. Внутренний финансовый контроль в 2020 году осуществлялся в соответствии планом, утвержденным приказом Отдела культуры 20.12.2019г. № 101 о/д.

Анализ результатов проведенных мероприятий по внутреннему аудиту и контролю, показал их низкий уровень результативности.

Выводы

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2020 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи на 2020 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Достоверность кассовых доходов и кассовых расходов формы 0503127 Отдела культуры подтверждена показателями Отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения районного бюджета - Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

По результатам проверки выявлены нарушения Инструкции № 191н, которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности (неполное заполнение пояснительной записки, отсутствие отдельных форм таблиц пояснительной записки).

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата предлагает Отделу культуры администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края:

1. Учесть установленные недостатки в части заполнения отдельных форм бюджетной отчетности при формировании годового отчета за 2021 год.
2. Вести учет санкционирования расходов в соответствии с инструкцией по применению счетов бухгалтерского учета.
3. Формировать регистры бухгалтерского учета в соответствии с приказом по формированию форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.
4. Внести изменения в части некорректного заполнения представленных форм бюджетной отчетности и представить их в Контрольно-счетную палату.

Информацию об устранении выявленных нарушений представить в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального округа до 06.05.2021 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Апанасенковского муниципального округа

Ставропольского края С.И.Суконкина

1. далее – Отдел культуры [↑](#footnote-ref-1)
2. далее – решение о бюджете

   [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее - баланс главного распорядителя [↑](#footnote-ref-3)
4. Далее – районного бюджета [↑](#footnote-ref-4)
5. Сведения об исполнении бюджета - далее форма 0503164. [↑](#footnote-ref-5)