

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Отдела культуры администрации Александровского района за 2019 год

1. Общие положения.

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 8 Положения о Счетной палате муниципального образования Александровский район, утвержденное решением Совета депутатов от 21.09.2011 № 90, п.п. 1.2 плана работы Счетной палаты на 2020 год.

Цель проверки:

- установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного распорядителя и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры администрации Александровского района» (далее – Отдел культуры).

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность за 2019 год.

Ответственный исполнитель: председатель Счетной палаты Александровского района – Архипова Т.Н.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись: Начальник отдела – Попова С.В., исполняющий обязанности главного бухгалтера – Федоров В.Н.

Срок проведения проверки: с 23 марта по 03 апреля 2020 года.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета проводилась камеральным методом.

2. Общая характеристика организационной структуры Отдела культуры администрации Александровского района

Отдел культуры администрации Александровского района Оренбургской области (далее Отдел культуры) является структурным подразделением администрации Александровского района, обеспечивающим в пределах своей компетенции государственную политику в области культуры, искусства, охраны и использования историко-культурного наследия. Обладает правами юридического лица, имеет лицевые счета в финансовом отделе администрации Александровского района, самостоятельный баланс, печать, бланки, штампы.

Бухгалтерское обслуживание учреждений культуры осуществляет муниципальное казенное учреждение Александровского района Оренбургской области «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры».

В соответствии с Приложением № 3 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» решения Совета депутатов о бюджете, Отдел культуры является главным распорядителем бюджетных средств, с кодом 081, что соответствует ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Главным распорядителем осуществлялось формирование бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств, что соответствует требованиям Инструкции 191н.

В соответствии с данными пояснительной записки ф. 0503160 на 01.01.2020 года в ведении Отдела культуры 5 подведомственных учреждений, из них: 1 казенное, 3 бюджетных, 1 автономное.

3. Анализ составления и представления отчетности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена Отделом культуры в Счетную палату без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район.

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 г №191н (далее Инструкция 191н) и состоит из:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчета о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами

(таблицы № 1,3,5,6,7; формы – 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503168, 0503169,0503171, 0503175).

В соответствии с п. 9.1 совместного письма Министерства финансов РФ № 02-06-07/103995 и Федерального казначейства № 07-04-05/02-29148 от 31.12.2019 таблицы № 1,4,5,7 в отчетности за 2019 год не заполняются и не представляются.

В соответствии с п.158 Инструкции 191н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности таблица № 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

С учётом положений п. 8 Инструкции № 191н, а также согласно пояснительной записке (ф. 0503160) в составе годовой бухгалтерской отчётности Отдела культуры за 2019 год отсутствуют формы, не имеющие числовых показателей следующей номенклатуры: 0503125, 0503162, 0503163, 0503166, 0503167, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503295, 0503190, 0503296.

Бюджетная отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции № 191н на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. ***Нумерация страниц указана не верно. Необходимо нумеровать листы в правом верхнем углу в соответствии с п. 3.6 основных Правил работы архивов организаций.***

Так же в соответствии с п. 4 Инструкции 191н в сопроводительном письме и левом верхнем углу титульного листа баланса ответственный исполнитель пользователя бюджетной отчетности проставляет отметку о поступлении отчетности, содержащую дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность. Данная отметка отсутствует как в сопроводительном письме, так и в ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета», что является нарушением данного пункта.

Формы представленной бюджетной отчетности подписаны начальником Отдела культуры и главным бухгалтером МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры».

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым п.9 Инструкции №191н.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п.7 Инструкции 191н, а так же в соответствии с приказами начальника Отдела культуры № 49-п от 18.12.2019 г. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

4. Соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности. Проверка внутренней согласованности отчетных форм, логической и арифметической увязки отчетных показателей.

Согласно «Контрольным соотношениям к показателям бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2019 год» по состоянию на 25.02.2020 года, размещенных на официальном сайте Казначейства Российской Федерации в разделе документы - учет и отчетность (далее – контрольные соотношения), согласно совместного письма Минфина России от 31.12.2019 № 02-06-07/103995 и Федерального казначейства от 31.12.2019 № 07-04-05/02-29148 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГРБС за 2019 год», проведена проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности на соответствие показателей баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчет об исполнении бюджета ф.0503127; сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

При проверке контрольных соотношений между показателями выше перечисленных форм бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

5. Анализ показателей годовой отчетности

5.1. Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2020 г. в разрезе доходов в общей сумме 345 242,83 рубля, расходов в общей сумме 54 009 733,90 рубля отражены в *Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*. Чистый операционный результат за 2019 год составил – 53 664 491,07 рубль со знаком «минус».

Таблица 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
----------	------------	------------------------------------

1.	Доходы	345 242,83
2.	Расходы	54 009 733,90
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 53 664 491,07
3.	Операции с нефинансовыми активами	- 23 353,71
4.	Операции с финансовыми активами	- 53 641 137,36

Доходы в размере 345 242,83 рубля сложились за счет:

- доходов от операций с активами (код КОСГУ 172) – 334 368,09 рублей;
- прочих доходов (безвозмездные не денежные поступления в сектора государственного управления) (код КОСГУ 190) – 10 874,74 рубля.

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 54 009 733,90 рубля.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2020 года Отдела культуры подтверждаются данными справки формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

5.2. Согласно решению Совета депутатов от 26.12.2018 года № 186 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Отдел культуры не определен главным администратором доходов бюджета, поэтому в *Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123)* отсутствуют данные по кассовым поступлениям.

В Отчете отражены данные по кассовым выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. В разделе «Выбытия» и в разделе «Изменения остатков средств» отражены расходы бюджета в размере 54 255 657,60 рублей. Сведения, указанные в отчете соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

5.3. *Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)* – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2019 год по расходам и источникам финансирования дефицита

бюджета.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 55 183 834,59 рубля, исполнены в размере 54 255 657,60 рублей, в пределах утвержденных на 2019 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 928 176,99 рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 54 255 657,60 рублей.

5.4. *Пояснительная записка (ф. 0503160)* составлена в соответствии с требованиями пунктов 151-159 Инструкции 191н, представлена в разрезе пяти разделов, с приложением соответствующих форм и таблиц.

В соответствии с п. 9.1 совместного письма Министерства финансов РФ № 02-06-07/103995 и Федерального казначейства № 07-04-05/02-29148 от 31.12.2019 таблицы № 1,4,5,7 в отчетности за 2019 год не заполняются и не представляются. Информацию по ним в пояснительной записки отражать не нужно.

Раздел 1. «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».

В составе раздела представлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений». ***В соответствии с п. 152 Инструкции 191н ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» в состав бюджетной отчетности за 2019 год не входит.***

Раздел 2. «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Результаты деятельности учреждения отражены в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности».

Данная форма отчетности составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание.

Отдел культуры администрации Александровского района в данной форме отчетности отражает только итоговые суммы как плановых показателей в размере 55 183 834,59 рубля, так и фактических в размере 54 255 657,60 рублей. ***В нарушении п.161 Инструкции 191н не заполнены графы 1-4,6 данной формы отчетности. Так же форма 050162 «Сведения о результатах деятельности» упоминается в разделе №5 Пояснительной записки как форма, которая не предоставляется в связи с отсутствием числовых значений. Счетная палата рекомендует привести в***

соответствие пояснительную записку с представленными формами отчетности.

Согласно требованиям, п.152 Инструкции 191н в разделе №2 не отражена информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов.

Раздел 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности».

Согласно представленным сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) расходы исполнены в размере 98,3 % от предусмотренных бюджетных назначений.

В разделе «Доходы бюджета» ошибочно указан процент исполнения 98,32%, тогда как по утвержденным бюджетным назначениям и сумме исполнения бюджета данные отсутствуют.

Показатели формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» соответствует показателям отчета ф.0503127.

На конец отчетного периода в учреждении образовался остаток бюджетных ассигнований в размере 928 176,99 рублей, что составляет 1,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Раздел 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности".

Показатели отчета о бюджетных обязательствах ф. 0503128 соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета ф.0503127 и уточненного бюджета на 2019 год.

Согласно данным пояснительной записки просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года составила 2 211,12 рублей. Данная задолженность образовалась в декабре 2019 года в связи с оплатой больничного листа сотруднику МКУ «Отдел культуры администрации Александровского района». Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года составила – 69 189,2 рублей. Данная задолженность образовалась за счет отсутствия оплаты:

- за ГСМ в сумме 64 560,00 рублей;
- за сопровождение программ в сумме 4 115,57 рублей;
- за услуги связи в сумме 3 513,63 рублей.

В ф. 0503168 отражены данные по видам нефинансовых активов. За отчетный период основные средства увеличились на сумму 43 073,00 рубля за счет поступления машин и оборудования и прочих основных средств. Сумма начисленной амортизации на 01.01.2019 составила 2 273 662,91 рубля, за отчетный период списания составили 66 152,01 рубля и на 31.12.2019 сложилась в размере 2 339 814,92 рублей.

Размер материальных запасов на начало года составил 815,91 рублей, на конец отчетного периода 541,21 рубль. Поступления за отчетный период составили 1 349 558,33 рублей, а выбытия – 1 349 833,03 рубля.

В ф. 0503169 сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в двух приложениях отдельно по каждому виду задолженности, что соответствует требованиям п.167 Инструкции 191н. Дебиторская задолженность на начало года составляет 4 814,84 рублей на конец отчетного периода 2 211,12 рублей. Кредиторская задолженность на начало отчетного периода 216 816,71 рублей на конец отчетного периода 69 189,20 рублей.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не числится.

Итоговый показатель дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 соответствует данным баланса ф.0503130.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) составляются и представляются только при необходимости раскрытия информации по исправлению ошибок прошлых лет в части ведения бюджетного учета, по пересчету показателей отчетности в связи с выявленными ошибками порядка формирования бюджетной.

По данным отдела культуры у организации имеются счета за декабрь 2018 года, которые были приняты к учету в январе 2019 год, а именно:

- за услуги связи ПАО «Ростелеком» на сумму 8 321,55 рублей, принят к учету 09.01.2019 года;

- за электроэнергию ОАО «Энергосбыт Плюс» на сумму 193 98,21 рублей, принят к учету 16.01.2019 года;

- за газ «Газпром межрегионгаз Оренбург» на сумму 88 460,45 рублей, принят к учету 09.01.2019 года.

Общая сумма принятых к учету счетов составляет 290 760,21 рублей. Организация должна была методом «красного сторно» или дополнительной проводкой отразить данную сумму как исправление ошибок прошлых лет и отразить ее в отчете 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», а так же в самом балансе ф. 0503130. Организация же представила форму 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» в составе бюджетной отчетности за 2019 год пустой, что является нарушением п. 170 Инструкции 191 н.

Раздел 5. «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В соответствии с п.158 Инструкции 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица № 6 «Сведения о проведенной инвентаризации» не заполняется. Отдел культуры нарушил данный пункт Инструкции 191н включив в состав бухгалтерской отчетности таблицу № 6 «Сведения о проведенной инвентаризации».

Согласно пояснительной записки Отдела культуры инвентаризация проводилась по приказу начальника отдела культуры № 49 от 18.12.2019 года. Недостач и излишек не обнаружено.

Отделом культуры администрации Александровского района в данном разделе пояснительной записки перечислены формы бюджетной отчетности с нулевыми значениями не требующие предоставления в соответствии с Инструкцией 191н при сдаче годовой бюджетной отчетности.

6. Анализ фактических и кассовых расходов

Сравнительный анализ фактических и кассовых расходов за 2019 год показал превышение кассовых расходов над фактическими на сумму 245 923,70 рубля.

При детальном анализе соотношения кассовых и фактических расходов в разрезе статей и подстатей расходов бюджетной классификации операций сектора государственного управления наблюдается не только превышением фактических над кассовыми расходами, но и их равенство по отдельным подразделам, а также превышение кассовых расходов над фактическими.

Более подробный анализ превышения кассовых расходов над фактическими представлен в таблице 2.

Таблица 2,
руб.

КОСГУ	Наименование показателя	Согласно ф. 0503121 (фактический расход)	Согласно ф. 0503123 (кассовый расход)	Отклонение (гр. 3-гр. 4)
1	2	3	4	5
Итого:		54 009 733,90	54 255 657,60	- 245923,70
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	9874737,29	10166328,07	-291590,78
211	Заработная плата	7591572,48	7690081,54	-98509,06
212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	3302,50	3302,50	0,0
213	Начисления на выплаты по оплате труда	2279862,31	2472944,03	-193081,72
220	Оплата работ, услуг	641307,22	636077,59	5229,63
221	Услуги связи	117371,62	114957,16	2414,46
222	Транспортные услуги	0,00	0,00	0,00
223	Коммунальные услуги	0,00	0,00	0,00
224	Арендная плата за пользование имуществом	0,00	0,00	0,00
225	Работы, услуги по содержанию имущества	26996,00	26996,00	0,0
226	Прочие работы, услуги	496939,60	494124,43	2815,17
227	Страхование	0,0	0,0	0,00

240	Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	41947626,18	41947626,18	0,00
241	Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	41947626,18	41947626,18	0,00
260	Социальное обеспечение	117759,46	117925,46	-166,0
262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	106020,0	106020,0	0,0
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	11739,46	11905,46	-166,0
270	Расходы по операциям с активами	1417025,04	0,00	1417025,04
271	Амортизация	66152,01	0,00	-66152,01
272	Расходование материальных запасов	1349833,03	0,00	-1349833,03
273	Чрезвычайные расходы по операциям с активами	1040,0		-1040,0
280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	0,0	0,00	0,0
281	Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	0,0	0,00	0,0
290	Прочие расходы	11278,71	9978,71	1300,0
291	Налоги, пошлины и сборы	7630,73	9241,69	-1610,96
292	Штрафы на нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	1046,96	736,0	310,96
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	1301,03	1,02	1300,01
297	Иные выплаты текущего характера организациям	1300,0	0,0	1300,0
300	Поступление нефинансовых активов		1377721,59	-1377721,59
310	Увеличение стоимости основных средств		43073,00	-43073,0
340	Увеличение стоимости материальных запасов		1334648,59	-1334648,59

Отклонения между фактическими и кассовыми расходами обусловлены изменениями на конец года по сравнению с его началом следующих показателей:

- оплата труда и начисления;

- социальное обеспечение;
- кредиторской дебиторская задолженность.

Таким образом, сравнительный анализ фактических и кассовых расходов показал превышение кассовых расходов над фактическими, что обусловлено в основном изменением объёмов задолженностей на конец года по сравнению с его началом, а также с увеличением расходов по операциям с активами, что также привело к изменению остатков на конец года по отношению к началу.

7. Оценка имущественного положения

Оценка имущественного положения, проведенная на основании сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее:

Таблица 3,
руб.

Показатель	По состоянию на 01.01.2019				По состоянию на 01.01.2020			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2-гр.3)	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6- р.7)
		рублей	в %			рублей.	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Машины и оборудование	510262,21	510262,21	100	0	528759,21	528759,21	100	0,0
Транспортные средства	1343640,0	1343640,0	100	0	1343640,0	1343640,0	100	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	236179,92	209517,43	88,7	26662,49	236179,92	232596,44	98,5	3583,48
Прочие основные средства	210243,27	210243,27	100	0	234819,287	234819,27	100	0
Основные средства, всего	2300325,40	2273662,91	98,8	26662,49	2343398,40	2339814,92	99,8	3583,48

Согласно показателям, отраженным в данной таблице, следует, что балансовая стоимость основных средств Отдела культуры за отчетный период увеличилась на 43 073,00 рубля или на 1,9 %, в том числе за счет:

- **поступления** в 2019 году:
 - машин и оборудования на сумму 18 497,00 рублей, а именно приобретены ПК DEXP Aquilion O202, клавиатура, монитор Acer 18.5;
 - прочих основных средств на сумму 24 576,00 рублей, а именно приобретение кресел руководителя R-530 в количестве 4 шт.
- **выбытия** в 2019 году не производилось.

По видам нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы соответствуют остаткам по *форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».*

Выводы:

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Отдела культуры, проведенной Счетной палатой муниципального образования Александровский район установлено:

- отчет представлен в Счетную палату, для проведения его внешней проверки и подготовки заключения в установленный срок;
- требования инструкции 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 основном соблюдены;
- существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Предложения:

Рассмотреть результаты внешней проверки, принять к сведению выявленные недостатки и нарушения по заполнению форм бюджетной отчетности, в целях недопущения их впредь при сдаче бюджетной отчетности.

Председатель:

Архипова Т.Н.

03.04.2020