**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Отдела культуры администрации Александровского района за 2021 год

**1. Общие положения.**

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 8 Положения о Счетной палате Александровского района Оренбургской области, утвержденное решением Совета депутатов от 22.12.2021 № 71, п.п. 2.1 плана работы Счетной палаты на 2022 год.

Цель проверки:

- установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного распорядителя и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

- оценка достоверности показателей бюджетной отчётности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчётности, соблюдение контрольных соотношений.

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

Предмет проверки: годовая бюджетная отчётность за 2021 год.

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

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

Срок проведения проверки: с 18 марта 2022 года по 24 марта 2022 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 является структурным подразделением администрации Александровского района, обеспечивающий 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 2020 год и плановый период 2021-2022 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 01.01.2021 года в ведении Отдела культуры 5 подведомственных учреждений, из них: 1 казенное, 3 бюджетных, 1 автономное. Изменений и реорганизаций в структуре Отдела культуры в 2021 году не происходило.

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

Бюджетная отчетность за 2021 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, в состав которой входят:

* Таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности»;
* Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
* Таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики»;
* Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»;
* Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
* Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
* Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
* Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
* Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

 Согласно пункту 152 Инструкции 191н раздел 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период в виду отсутствия числовых значений показателей. В связи с этим не представлены следующие формы бюджетной отчетности:

* Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
* «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. 0503167);
* Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
* Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
* Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
* Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
* Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

***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 № 5 в отчетности за 2021 год не заполняются и не представляются так же как и в отчетности за 2019-2020 годы.***

***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 2021 год отсутствуют формы 0503172, 0503174.***

# Бюджетная отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции № 191н на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

***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 на сопроводительном письме к бюджетной отчетности, 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», Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и п.7 Инструкции 191н, а так же в соответствии с приказами начальника Отдела культуры № 45-п от 16.11.2021. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

***4. Анализ показателей годовой отчётности.***

4.1. Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2022 г. в разрезе доходов в общей сумме 78 000,00 рублей, расходов в общей сумме 55 339 894,99 рубля отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). Чистый операционный результат за 2021 год составил – 55 261 894,99 рубля со знаком «минус».

Таблица 1, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Бюджетная деятельность(рублей) |
| 1.  | Доходы | 78 000,00 |
| 2. | Расходы | 55 339 894,00 |
|  | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | **- 55 261 894,99** |
| 3. | Операции с нефинансовыми активами | - 790,20  |
| 4. | Операции с финансовыми активами | - 55 261 104,79 |

Доходы в размере 78 000,00 рублей сложились за счет доходов от операций с активами (доходы от выбытия активов КОСГУ 172).

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 55 339 894,99 рубля.

 Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2022 года Отдела культуры подтверждаются данными справки формы 0503110 *«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года*».

4.2*.* Согласно решению Совета депутатов от 23.12.2020 года № 14 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 54 998 820,74 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).

4.3. *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 2021 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 55 516 651,57 рубль, исполнены в размере 54 998 820,74 рублей, в пределах утвержденных на 2021 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 517 830,83 рублей или 0,9% от бюджетных ассигнований.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 54 998 820,74 рублей.

4*.*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. ***Формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в составе пояснительной записки не предоставлены.***

***Раздел 1. «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».***

***Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности» не соответствует п. 153 Инструкции 191н по наименованию и составу. Таблица представлена в устаревшей форме.***

***Ошибочно отражена ссылка на форму 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений». Данная форма не заполняется и не отражается в тексте пояснительной записки. В данном разделе необходимо отразить письменную информацию о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период.***

***Раздел 2. «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчётности»***.

***Текст Пояснительной записки данного раздела содержит информацию о ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». Данная информация должна быть отражена только в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки.***

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

Согласно представленным сведениям об исполнении бюджета (**ф. 0503164**) расходы исполнены в размере 99,7 % от предусмотренных бюджетных назначений.

Показатели формы **0503164** «Сведения об исполнении бюджета» соответствует показателям отчета **ф.0503127 «**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

***В тексте Пояснительной записки в данном разделе упоминается информация о ф. 0503163 « Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств». Данное отражение информации является ошибочным, так как ф. 0503163 утратила силу и в состав бюджетной отчетности не входит.***

Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств. ***Отдел культуры не отразил данные о результатах исполнения текстовых статей решения о бюджете (гр. 2) и причин их неисполнения (гр. 3 при наличии).***

***Раздел 4. «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».***

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составлена раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности, что соответствует п. 167 Инструкции 191н.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует. Кредиторская задолженность составила 8 045,66 рублей и образовалась вследствие задолженности по услугам связи за декабрь 2021 года.

Уменьшение кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года составило 90 708,19 рублей или 92,0%.

Согласно данным Пояснительной записки просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Итоговый показатель дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствует данным баланса ф.0503130.

В **ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»**  отражены данные по видам нефинансовых активов. За отчетный период основные средства организацией не приобретались. Сумма начисленной амортизации как на 01.01.2021 так и на 01.01.2020 составила 2 421 020,40 рублей.

Размер материальных запасов на начало года составил 1 413,28 рублей, на конец отчетного периода 623,08 рубля. Поступления за отчетный период составили 618 045,7 рублей, а выбытия – 618 835,9 рублей.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) содержат 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, а также иных отчетов (сведений), содержащих показатели на начало отчетного периода.

Согласно Пояснительной записке отдела культуры была произведена корректировка валюты баланса на начало 2021 года по счету 011100000 «Права пользования активами» на сумму 42 500 рублей.

***Раздел 5. «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности»***.

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 № 45-п от 16.11.2021. 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.*

***Так же в пояснительной записке не раскрыта информация по стандартам бухгалтерского учета. Если стандарты бухгалтерского учета не применяются, то пояснительная записка должна содержать отметку :«Информация не раскрыта ввиду отсутствия объектов учета».***

**5. Оценка имущественного положения**

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

 Таблица 2,

руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | По состоянию на 01.01.2021 | По состоянию на 01.01.2022 |
| 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 | 606381,21 | 606381,21 | 100 | 0 | 606381,21 | 606381,21 | 100 | 0 |
| Транспортные средства | 1343640,00 | 1343640,00 | 100 | 0 | 1343640,00 | 1343640,00 | 100 | 0 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 236179,92 | 236179,92 | 100 | 0 | 236179,92 | 236179,92 | 100 | 0 |
| Прочие основные средства | 234819,27 | 234819,27 | 100 | 0 | 234819,27 | 234819,27 | 100 | 0 |
| **Основные средства, всего** | **2421020,40** | **2421020,40** | **100** | **0** | **2421020,40** | **2421020,40** | **100** | **0** |

Согласно показателям, отраженным в данной таблице, следует, что балансовая стоимость основных средств Отдела культуры за отчётный период не изменилась.

 По видамнефинансового 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 Александровского района 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 Счетной палаты

Александровского района

Оренбургской области: Архипова Т.Н.

24.03.2022