# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Отдела культуры администрации Александровского района за 2018 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. 2.1 плана работы Счетной палаты на 2019 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 2018 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., главный бухгалтер – по 30.11.2018 г. Черномырдина О.А., с 03.12.2018 г. – Федоров В.Н.

Срок проведения проверки: с 19 апреля по 23 апреля 2019 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 2018 год и плановый период 2019-2020 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.

На 01.01.2018 г в ведении Отдела культуры 7 подведомственных учреждений, из них: 1 казенное, 4 бюджетных, 2 автономных.

В течение 2018 года реорганизовано 1 бюджетное учреждение путем присоединения МБУК «Киновидеопрокат» к МАУ «Культурно-досуговый центр» и 1 автономное учреждение - путем присоединения МАУК «Централизованная межпоселенческая клубная система» так же к МАУ «Культурно-досуговый центр».

Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений представлены в форме *0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий».*

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

Бюджетная отчетность за 2018 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, 4, 5**,** 6,7; формы – 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169,0503171, 0503172, 0503175,**)**.

С учётом положений п. 8 Инструкции № 191н, а также согласно пояснительной записке (ф. 0503160) в составе годовой бухгалтерской отчётности Отдела культуры за 2018 год отсутствуют формы**,** не имеющие числовых показателей следующей номенклатуры**:** 0503125, 0503162, 0503163, 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.

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 № 12-п от 03.10.2018 г., № 33 от 29.12.2018 г., № 34 от 29.12.2018 г. В составе годовой отчетности представлена таблица №6. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

**В соответствии с п.158 Инструкции 191н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица N 6 не заполняется.** Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

### *4. Анализ показателей годовой отчётности*

4.1. Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2019 г. в разрезе доходов в общей сумме 1 634 236,85 со знаком «минус» рублей, расходов в общей сумме 55 558 098,58 рублей отражены *в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).* Чистый операционный результат за 2018 год составил – 60 192 335,43 рублей, со знаком «-».

Таблица 1, руб.

| № п/п | Показатель | Бюджетная деятельность (рублей) |
|---|---|---|
| 1. | Доходы | - 1 634 236,85 |
| 2. | Расходы | 58 558 098,58 |
| | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | **-60 192 335,43** |
| 3. | Операции с нефинансовыми активами | -491 327,92 |
| 4. | Операции с финансовыми активами | -59 701 007,51 |

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2019 года Отдела культуры подтверждаются данными справки формы 0503110 *«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»*.

4.2. Согласно решению Совета депутатов от 27.12.2017 года № 144 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 57 936 068,88 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 2018 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 58 180 534,0 рублей, исполнены в размере 57 936 068,88 рублей, в пределах утвержденных на 2018 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 244 465,12 рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 57 936 068,88 рублей со знаком «плюс».

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.

*4.4.1. Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163).*

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 2712.2017 г. № 144 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Отделу культуры первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 50 751 600,00 рублей. Окончательно утверждены бюджетные ассигнования решением Совета депутатов от 26.12.2018 г. № 187 на 01.01.2019 года – 58 180 534,00 рублей, разница в сторону увеличения в сумме 7 728 934,0 рублей. Данное изменение должно быть подтверждено *ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», которая не отражается в бухгалтерской отчетности и имеет пустые числовые показатели согласно пояснительной записки.*

***В нарушении п.162*** *инструкции 191н ф.0503163 не заполняется лишь в том случае, если показатели бюджетной росписи с учетом изменений, не содержат отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год законом (решением) о соответствующем бюджете, без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете.*

*4.4.2. В сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены* обобщенные данные о результатах исполнения бюджета. Согласно п.163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127). Расхождений, по контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств не выявлено.

*4.4.3.В сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)* к проверке представлена одна форма: по бюджетной деятельности. Форма составлена раздельно по видам нефинансовых активов: основные средства и материальные запасы. По видам нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы соответствуют остаткам, указанным в форме 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

*4.4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).* По состоянию на 1 января 2019 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет. Долгосрочной задолженности также отсутствует. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода за 2018 год снизилась на 88 223,66 рубля и составила 4 814,84 рублей по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. составляла 9 494,72 руб., на 01.01.2019 г. – 216 816,71 руб. увеличение составило 215 545,65 руб.

Кредиторская задолженность образовалась:

- по сч. 1 302 34000 «Расчеты по поступлению материальных запасов» в сумме 56 485,80 руб. (ООО «Процессинговый Центр «Премиум Карт»);

- по сч. 1 303 00000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 160 330,91 руб.

Дебиторская, кредиторская задолженность соответствует показателям *формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета».*

*4.4.5. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171)* содержат обобщенные за отчетный период**,** данные о

финансовых вложениях и вложениях в финансовые активы. Наличие остатков на 01.01.2019 года по счету 1 204 33 000 «"Участие в государственных (муниципальных) учреждениях" составило 51 347 178,06 рублей.

## 5. Анализ фактических и кассовых расходов

Сравнительный анализ фактических и кассовых расходов за 2018 год показал превышение фактических расходов над кассовыми на сумму 622 029,70 рублей.

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 фактических расходов над кассовыми представлен в таблице 2.

Таблица 2,
руб.

| КО СГУ | Наименование показателя | Согласно ф. 0503121 (фактический расход) | Согласно ф. 0503123 (кассовый расход) | Отклонения |
|---|---|---|---|---|
| **Итого:** | | **58558098,58** | **57936068,88** | **622029,70** |
| **210** | **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **10969099,70** | **10828896,59** | **140203,11** |
| 211 | Заработная плата | 8606802,88 | 8564603,07 | 42199,81 |
| 212 | Прочие выплаты | 747,50 | 747,50 | 0 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 2361549,32 | 2263546,02 | 98003,3 |
| **220** | **Оплата работ, услуг** | **716420,17** | **721247,24** | **-4827,07** |
| 221 | Услуги связи | 99796,01 | 104623,08 | -4827,07 |
| 222 | Транспортные услуги | | | |
| 223 | Коммунальные услуги | | | |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | | | |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 3700,0 | 3700,0 | 0 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 612924,16 | 612924,16 | 0 |
| **240** | **Безвозмездные перечисления организациям** | **45220741,41** | **45220741,41** | **0** |
| 241 | Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 45220741,41 | 45220741,41 | **0** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | | | |
| **260** | **Социальное обеспечение** | **136400,0** | **207235,0** | **-70835,0** |
| **262** | Пособия по социальной помощи | 136400,0 | 207235,0 | -70835,0 |
| **263** | Пенсии, пособия | | | |
| | | | | |
| **270** | **Расходы по операциям с активами** | **1458231,90** | **0** | **1458231,90** |
| 271 | Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов | 491011,72 | 0 | 491011,72 |
| 272 | Расходование материальных запасов | 967220,18 | 0 | 967220,18 |
| 273 | Чрезвычайные расходы по операциям с активами | | | |
| **290** | **Прочие расходы** | **57205,40** | **57205,40** | **0** |
| **300** | **Поступление нефинансовых активов** | **0** | **900743,24** | **-900743,24** |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 0 | 0 | 0 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 0 | 900743,24 | -900743,24 |

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;
- остатки по основным средствам и материальным запасам.

Таким образом, сравнительный анализ фактических и кассовых расходов показал превышение фактических расходов над кассовыми, 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.

## 6. 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 01.01.2018 | | | По состоянию на 01.01.2019 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Балансовая | Амортизация | Остаточна | Балансовая | Амортизация | Остаточна |

| | стоимость ОС | рублей | в % | я стоимость (гр.2-гр.3) | стоимость ОС | рублей. | в % | я стоимость (гр.6– р.7) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Машины и оборудование | 510262,21 | 148441,19 | 29,1 | 361821,02 | 510262,21 | 510262,21 | 100 | 0 |
| Транспортные средства | 1273640,0 | 1273640,0 | 100 | 0 | 1343640,0 | 1343640,0 | 100 | 0 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 236179,92 | 118730,20 | 50,3 | 117449,72 | 236179,92 | 209517,43 | 88,7 | 26662,49 |
| Прочие основные средства | 219283,27 | 180879,80 | 82,5 | 38403,47 | 210243,27 | 210243,27 | 100 | 0 |
| **Основные средства, всего** | **2239365,40** | **1721691,19** | **76,9** | **517674,21** | **2300325,40** | **2273662,91** | **98,8** | **26662,49** |

Согласно показателям, отраженным в данной таблице, следует, что балансовая стоимость основных средств Отдела культуры за отчётный период увеличилась на 60960,0 рублей или на 2,7 %, в том числе за счет:

- **поступления** в 2018 году транспортных средств на сумму 70 000,0 рублей.
- **выбытия** в 2018 году прочих основных средств на сумму 9040,0 рублей.

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.