

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Отдела культуры администрации Александровского района за 2022 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 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Счетной палаты № 12 от 26.12.2022.

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 2022 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 10 марта 2023 года по 15 марта 2023 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» 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 01.01.2022 года в ведении Отдела культуры 5 подведомственных учреждений, из них: 1 казенное, 3 бюджетных, 1 автономное. Изменений и реорганизаций в структуре Отдела культуры в 2022 году не происходило.

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

Бюджетная отчетность за 2022 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 и приложений к ней.

В состав пояснительной записки Отдела культуры, вошли следующие формы:

- Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
- Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля»;
- Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- 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).

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:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).
- «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. 0503167);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184). ***Информацию по данной форме представляют только администраторы доходов бюджета, администраторы источников финансирования дефицита бюджета на основании данных о средствах бюджета, находящихся на отчетную дату на казначейском счете территориального органа Федерального***

казначейства для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и подлежащих зачислению на счета соответствующих бюджетов. Отдел культуры такими правами не наделен.

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295). *Данная форма отчетности входит в состав бюджетных и автономных учреждений. Отдел культуры является казенным учреждением в связи с чем необходимо предоставление ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».*

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 2022 год не заполняются и не предоставляются так же как и в отчетности за 2019-2021 годы. Так же не заполняется таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

Бюджетная отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции № 191н на бумажном носителе, в сброшюрованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. *Отсутствует нумерация страниц.*

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 16.11.2022. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

4. Анализ показателей годовой отчетности.

4.1. Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2023 г. в разрезе доходов в общей сумме 3 472 829,88 рублей, расходов

в общей сумме 92 816 887,93 рублей отражены в *Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*. Чистый операционный результат за 2022 год составил – 89 344 058,05 рублей со знаком «минус».

Таблица 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	3 472 829,88
2.	Расходы	92 816 887,93
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 89 344 058,05
3.	Операции с нефинансовыми активами	51 387,17
4.	Операции с финансовыми активами	- 89 395 445,22

Доходы в размере 3 472 829,88 рублей сложились за счет доходов от операций с активами (доходы от выбытия активов КОСГУ 172).

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 92 816 887,93 рублей.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2023 года Отдела культуры подтверждаются данными справки формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

4.2. Согласно решению Совета депутатов от 22.12.2021 года № 57 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» 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 92 989 619,02 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 2022 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 92 989 779,03 рублей, исполнены в размере 92 989 619,02 рублей, в пределах утвержденных на 2022 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 160,01 рублей от бюджетных ассигнований.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 92 989 619,02 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. Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в составе пояснительной записки не предоставлена.*

Раздел 1. «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».

В текстовой части раздела 1 пояснительной записки необходимо раскрытие информации, которая оказала существенное влияние и характеризует организационную структуру за отчетный период, но не нашла отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

- о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий, а также об изменениях их количества, которые произошли за отчетный период;
- изменении состава бюджетных полномочий ПБС, РБС, администраторов, источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета;
- передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием реквизитов;
- исполнителе (Ф.И.О., должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

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.

Так же ошибочно отражена текстовая информация о таблице № 1 «Сведения о направлениях деятельности». В соответствии с п. 153 Инструкции 191н таблицу № 1 не заполняют и не представляют в составе сводной пояснительной записки (ф. 0503160) ГРБС, РБС, ГАИФДБ, ГАДБ, финансовые органы.

Раздел 2. «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В соответствии с п. 152 Инструкции 191н в текстовой части раздела 2 должна быть приведена информация, которая оказала существенное влияние и характеризует результаты деятельности за отчетный период, но не нашла отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

- о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов;
- обеспеченности учреждения и его структурных подразделений основными фондами (соответствие величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них);
- основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристике комплектности.

Рекомендуется в разделе 2 раскрыть также информацию (при наличии):

- *об объектах учета, которые не признаются в бюджетном учете из-за невозможности оценить их стоимость (п. 49 Федерального стандарта № 256н);*
- *о стоимости основных средств (п. 56 Федерального стандарта № 257н):*
 - временно неэксплуатируемых (неиспользуемых);
 - находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;
 - изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия;
- *об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ) (пп. "г" п. 55 Федерального стандарта № 32н, Письмо Минфина России от 22.05.2019 № 02-07-10/36688).*

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

Согласно представленным сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) расходы исполнены в размере 100,0 % 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».

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 отдельно по дебиторской и по кредиторской задолженности, что соответствует п. 167 Инструкции 191н.

Дебиторская и кредиторская виды задолженности по состоянию на 01.01.2023 года отсутствуют.

В ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражены данные по видам нефинансовых активов. Сумма основных средств на 01.01.2022 составила 2 421 020,40 рублей. За отчетный период основные средства, а именно машины и оборудования организацией были приобретены на 58 630,00 рублей. Сумма начисленной амортизации как на 01.01.2022 составила 2 421 020,40 рублей, на 01.01.2023 составила 2 479 650,40 рублей.

Размер материальных запасов на начало года составил 623,08 рубля, на конец отчетного периода 52 010,25 рублей. Поступления за отчетный период составили 908 915,20 рублей, а выбытия – 857 528,03 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 корректировки валюты баланса не осуществлялось.

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.

Согласно Пояснительной записки Отдела культуры инвентаризация проводилась по приказу начальника Отдела культуры № 45-п от 16.11.2022. 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 01.01.2022				По состоянию на 01.01.2023			
	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	665 011,21	665011,21	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	2479650,40	2479650,40	100	0

Согласно показателям, отраженным в данной таблице балансовая стоимость основных средств Отдела культуры за отчетный период увеличилась на 58 630,00 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 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.

15.03.2023