

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Отдела культуры администрации Александровского района за 2023 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 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Счетной палаты № 12 от 26.12.2023.

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 2023 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 11 марта 2024 года по 18 марта 2024 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 2023 год и плановый период 2024-2025 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 01.01.2023 года в ведении Отдела культуры 5 подведомственных учреждений, из них: 1 казенное, 3 бюджетных, 1 автономное. Изменений и реорганизаций в структуре Отдела культуры в 2023 году не происходило.

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

Бюджетная отчетность за 2023 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);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- 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 № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики». *В соответствии с п. 156 Инструкции 191 в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) Таблица № 4 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом.*
- Таблица № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности». *ГРБС не формируют таблицу № 11 в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160). Такие правила изложены в пункте 159.4 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н.*
- Таблица № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности». *ГРБС не формируют таблицу № 12 в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160). Такие правила изложены в пункте 159.5 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н.*
- Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;
- Таблица № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности».
- Таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности»;
- Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». *ГРБС не формируют таблицу № 16 в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160). Такие правила изложены в пункте 159.9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н.*
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161). *Данная форма отчетности исключена из состава Пояснительной записки, начиная с 2020 года.*
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166). *Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) сдают федеральные ПБС, данная форма не должна упоминаться в 5 разделе Пояснительной записки.*
- 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 остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф. 0503190).

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 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);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).

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 № 39 от 16.10.2023. Расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

4. Анализ показателей годовой отчетности.

4.1. Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2024 г. в разрезе доходов в общей сумме 5 717 153,23 рубля, расходов в общей сумме 78 515 249,02 рублей отражены в *Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*. Чистый операционный результат за 2023 год составил – 72 798 095,79 рублей со знаком «минус».

Таблица 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	5 717 153,23
2.	Расходы	78 515 249,02
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 72 798 095,79
3.	Операции с нефинансовыми активами	10 512 660,08
4.	Операции с финансовыми активами	- 83 310 755,87

Доходы в размере 5 717 153,23 рубля сложились за счет доходов от операций с активами (доходы от выбытия активов КОСГУ 172) в сумме 5 508 361,25 рубль и безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (КОСГУ 195) в сумме 208 791,98 рубль.

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 78 515 249,02 рублей.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2024 года Отдела культуры подтверждаются данными справки формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

4.2. Согласно решению Совета депутатов от 28.12.2022 года № 115 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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

88 450 617,27 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 2023 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.*

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 124 941 404,84 рубля, исполнены в размере 88 450 617,27 рублей, в пределах утвержденных на 2023 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 36 490 787,57 рублей от бюджетных ассигнований.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 88 450 617,27 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.*

Раздел 1. «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».

В текстовой части раздела 1 пояснительной записки раскрывается информация, которая оказала существенное влияние и характеризует организационную структуру за отчетный период, но не нашла отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

В отделе культуры учет ведет централизованная бухгалтерия, Счетная палата рекомендует в разделе 1 указать это и привести реквизиты договора (соглашения) о передаче полномочий по ведению учета. Дополнительно указать Ф. И. О. и должность исполнителя централизованной бухгалтерии, который составил отчетность.

В состав отчетности, представленной к проверке, излишне включены Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161) и Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (таблица № 11).

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 данном разделе Пояснительной записки отделом культуры ошибочно отражены Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164). Данная форма отчетности входит в раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

В состав отчетности, представленной к проверке, излишне включены Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (таблица 12).

Счетная палата рекомендует в данном разделе Пояснительной записки включить информацию об услугах и работах, которые учреждению оказали безвозмездно (при наличии таких). Это следует из пунктов 43 и 55 СГС «Доходы» и разъясняется в письме Минфина 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 70,79% 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.

Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отражает аналитическую информацию об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности, в том числе:

- информацию, характеризующую результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- информацию о принятии денежных обязательств сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных

ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;
- информацию по обобщенным данным об операциях по управлению остатками средств на едином счете соответствующего бюджета за отчетный период, раскрываемую органом, уполномоченным на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете соответствующего бюджета.

В данном разделе излишне предоставлены Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166). Информацию по ним сдают федеральные ПБС, данная форма не должна упоминаться в 3 разделе Пояснительной записки.

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 01.01.2024 года отсутствуют.

В ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражены данные по видам нефинансовых активов. Сумма основных средств на 01.01.2023 составила 2 479 650,40 рублей. За отчетный период сумма основных средств за счет поступления увеличилась на 11 586 664,41 рубля и за счет выбытия уменьшилась на 607 255,80 рублей. Сумма начисленной амортизации как на 01.01.2023 составила 2 479 650,40 рублей, на 01.01.2024 составила 2 965 461,20 рубль.

Размер материальных запасов на начало года составил 52 010,25 рублей, на конец отчетного периода 71 072,52 рублей. Поступления за отчетный период составили 982 929,49 рублей, а выбытия – 963 867,22 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 № 39 от 16.10.2023. 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.

В соответствии с п. 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н в Пояснительной записке необходимо подписать лишь три формы:

1. Текстовую часть (подписывает руководитель учреждения, главбух, а также руководитель планово-экономической службы или сотрудник, ответственный за плановую и аналитическую информацию).

2. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) (подписывает руководитель учреждения).

3. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) (подписывают руководитель, главбух и сотрудник, который отвечает за реализацию инвестиционного проекта).

В остальных приложениях и таблицах Пояснительной записки реквизиты для подписей не предусмотрены.

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 01.01.2023				По состоянию на 01.01.2023			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2-гр.3)	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6– п.7)
		рублей	в %			рублей.	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нежилые помещения (здания и	-	-	-	-	1061854,08	856541,97	80,7	205312,11

сооружения)								
Машины и оборудование	665 011,21	665011,21	100	0	571310,41	571310,41	100	0
Транспортные средства	1343640,00	1343640,00	100	0	11456973,33	1168687,63	10,2	10288285,7
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	132741,27	132741,27	100	0
Основные средства, всего	2479650,40	2479650,40	100	0	13459059,01	2965461,20	22,0	10493597,81

Согласно показателям, отраженным в данной таблице балансовая стоимость основных средств Отдела культуры за отчетный период увеличилась на 10 979 408,61 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.