

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Отдела культуры администрации Александровского района за 2017 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 2018 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 2017 год.

Ответственный исполнитель: председатель Счетной палаты Александровского района – Гуреев В.Т.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись: Начальник отдела – Попова С.В., главный бухгалтер – Черномырдина О.А.

Срок проведения проверки: с 2 марта по 7 марта 2018 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 2017 год и плановый период 2018-2019 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 01.01.2017 года в ведении Отдела культуры 7 подведомственных учреждений, из них: 1 казенное, 4 бюджетных, 2 автономных.

В течение 2017 года ликвидаций и реорганизаций учреждений культуры не производилось.

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 2017 год представлена Отделом культуры в Счетную палату 28.02.2018 г., 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);
- справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами (таблицы № 1, 3, 4, 5, 6,7; формы – 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169,0503171, 0503173, 0503175, 0503177).

С учётом положений п. 8 Инструкции № 191н, а также согласно пояснительной записке (ф. 0503160) в составе годовой бухгалтерской отчетности Отдела культуры за 2017 год отсутствуют формы, не имеющие числовых показателей следующей номенклатуры: 0503167, 0503172, 0503174,0503175, 0503178,0503184,0503190,0503296.

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».

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели дополнительно, подписаны руководителем планово-экономической службы.

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 (Приказы начальника Отдела культуры от 24.10.2017 г. № 10а, от 29.12.2017 г. № 28, от 29.12.2017 г. № 29). 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 отчетности

4.1. Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2018г. в разрезе доходов в общей сумме 0 рублей, расходов в общей сумме 49 911 722,03 рублей отражены в *Отчете о финансовых результатах*

деятельности (ф. 0503121). Чистый операционный результат за 2017 год составил – 49 658 586,15 рублей, со знаком «-».

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	0
2.	Расходы	49 911 722,03
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 49 658 586,15
3.	Операции с нефинансовыми активами	- 12 4362,25
4.	Операции с финансовыми активами	- 49 534 223,90

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2018 года Отдела культуры подтверждаются данными справки формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

4.2. Согласно решению Совета депутатов от 28.12.2016 года № 83 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 43 582 694,32 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 2017 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 43 897 206,63 рублей, исполнены в размере 43 582 694,32 рублей, в пределах утвержденных на 2017 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам

бюджетных обязательств составили 314 512,31 рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 43 582 694,32 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 28.12.2016 г. № 83 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Отделу культуры первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 36 558 238,20 рублей. Окончательно утверждены бюджетные ассигнования решением Совета депутатов от 28.12.2017 г. № 145 на 01.01.2018 года – 43 897 206,63 рублей, разница в сторону увеличения в сумме 7 338 968,43 рублей, что подтверждается ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

В соответствии с п.162 Инструкции 191н в графе 1 ф.0503163 указываются коды главы по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов, коды групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения. **В представленной форме указываются только коды главы по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации.**

В графе 5 указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете). **В представленной форме ссылка на решение о бюджете указывается в пояснительной записке.**

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 об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166)* отражена информация об исполнении муниципальных программ, подпрограмм, в реализации которых принял участие Отдел культуры в 2017 году.

4.4.4. *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».

4.4.5. *Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)*. По состоянию на 1 января 2018 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет. Долгосрочной задолженности также отсутствует. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода за 2017 год увеличилась на 40744,06 рублей.

Текущая дебиторская задолженность на 01.01.2018 г. по форме 0503169 составила 93 038,50 рублей, по счету 030300000 расчеты по платежам в бюджеты.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г. составляла 537 033,75 руб., на 01.01.2018 г. – 89 494,72 руб., снижение составило 447 539,03 рублей или 83,3%.

Кредиторская задолженность образовалась по:

- оплате за услуги связи – 4827,07 рублей;

- оплате ГСМ – 13832,65 рублей;

- выплатам социального обеспечения населения (компенсационные выплаты, отдельных категорий граждан работающих в сельской местности) – 70835,00 рублей.

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

4.4.6. *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 01.01.2018 года по счету 1 204 33 000 «"Участие в государственных (муниципальных) учреждениях"» составило 53 004 479,75 рублей.

4.4.7. *Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)*. Форма содержит обобщенные за отчетный период данные о расходах субъекта бюджетной отчетности на информационно-коммуникационные технологии, необходимые для обеспечения деятельности Отдела культуры и МКУ "Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры». Расходы в отчетном финансовом году составили 379 672,72 рубля.

4.4.8 *Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)* содержит 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.

В ходе проверки установлено некорректное составление ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», а именно показатели в разделе 1 "Изменение остатков валюты баланса" по графе 4 суммы остатков на начало отчетного финансового года, не соответствуют аналогичным показателям Баланса (ф. 0503130) за отчетный финансовый год, а также показателям Главной книги. Несоответствие остатков на начало отчетного финансового года соответствующим регистрам бюджетного учета по счетам 010100000, 010430000, 030200000, ф.0503173 **ведет к не соблюдению контрольных соотношений к показателям бюджетной отчетности в соответствии с рекомендациями Федерального казначейства от 20.04.2017 года между ф.0503130 и 050173.**

5. Анализ фактических и кассовых расходов.

Сравнительный анализ фактических и кассовых расходов за 2017 год показал превышение фактических расходов над кассовыми на сумму 6 329 027,71 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
рублей

КО СГУ	Наименование показателя	Согласно ф. 0503121 (фактический расход)	Согласно ф. 0503123 (кассовый расход)	Отклонения
Итого:		49911722,03	43 582694,32	- 6 329 027,71
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	8542932,36	8673021,07	130 088,71
211	Заработная плата	6444545,20	6355224,90	- 89 320,30
212	Прочие выплаты	502,17	502,17	
213	Начисления на выплаты по оплате труда	2097884,99	2317294,00	219 409,01
220	Оплата работ, услуг	636192,67	537028,62	- 99 164,05
221	Услуги связи	105236,77	118100,72	12 863,95
222	Транспортные услуги			
223	Коммунальные услуги			
224	Арендная плата за пользование имуществом			
225	Работы, услуги по содержанию имущества	32734,00	33434,00	700,00
226	Прочие работы, услуги	498221,90	385493,90	- 112 728,00

240	Безвозмездные перечисления организациям	33173938,55	33173938,55	
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	33173938,55	33173938,55	
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций			
260	Социальное обеспечение	145965,00	151455,00	5 490,00
262	Пособия по социальной помощи	145965,00	151455,00	5 490,00
263	Пенсии, пособия			
270	Расходы по операциям с активами	7376491,04	0	- 7 376 491,04
271	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	6459062,63	0	- 6 459 062,63
272	Расходование материальных запасов	917428,41	0	- 917 428,41
273	Чрезвычайные расходы по операциям с активами			
290	Прочие расходы	36202,41	36202,41	
300	Поступление нефинансовых активов	0	1011048,67	1 011 048,67
310	Увеличение стоимости основных средств	0	51 500,00	51 500,00
340	Увеличение стоимости материальных запасов	0	959 548,67	959 548,67

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

- дебиторской задолженности;
- кредиторской задолженности;
- остатков 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 объемов 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 5
Рублей

Показатель	По состоянию на 01.01.2017				По состоянию на 01.01.2018			
	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
Машины и оборудование	1282762,66	831368,68	64,8	451393,98	510262,21	148441,19	29,1	361821,02
Транспортные средства	563640,00	563640,00	100	0	1273640,00	1273640,00	100	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	236179,92	118730,20	50,3	117449,72	236179,92	118730,2	50,3	117449,72
Прочие основные средства	254283,27	180879,80	71,1	73403,47	219283,27	180879,80	82,3	38403,47
Основные средства, всего	2336865,85	1694618,68	72,5	642247,17	2239365,40	1721691,19	76,9	517674,21

Согласно показателям, отраженным в данной таблице, следует, что балансовая стоимость основных средств Отдела культуры за отчетный период уменьшилась на 97500,45рублей или на 4,2 %, в том числе за счет:

- Поступления в 2017 году составили на 761 500,00 рублей следующих основных средств:

- машины и оборудование – 51500,00 рублей;
- транспортные средства – 710000,00 рублей.

- **Выбытия** в 2017 году составили на 859000,45 рублей следующих основных средств:

- машины и оборудование – 824000,45 рублей;
- прочие основные средства – 35000,00 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».*

Проверкой соблюдения контрольных соотношений в соответствии с рекомендациями Федерального казначейства от 20.04.2017 года (контрольное соотношение №131) показателей форм *0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»* и *0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»* сводной годовой бюджетной отчетности установлено полное соответствие отчетных данных.

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;

- невыполнения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности (ф. 0503130 и ф.0503173), в связи с некорректным заполнением формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

- 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:

Гуреев В.Т.