**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  отдела культуры администрации Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Захарову Ю.А. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств – Отдела культуры администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края».**

**1. Основание для проведения внешней проверки:** на основании статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно – счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, пункта 1.10 Плана работы Контрольно – счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год.

**2. Цель внешней проверки:** Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности за 2017 год.

**3. Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Отдела культуры администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края за 2017 год.

**4. Объект внешней проверки:** Отдел культуры администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края (далее – Отдел культуры).

**5. Проверяемый период деятельности:** 2017 год.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** апрель 2018 года.

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Предоставленная годовая бюджетная отчетность составлена Отделом культуры в соответствии с пунктами 2 и 3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

Документы предоставлены в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н.

При проверке степени полноты, состава и содержания форм бюджетной отчетности выявлено следующее.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н формы: 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 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», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в Пояснительной записке (ф. 0503160).

В нарушение пункта 152 Инструкции №191н не составлена Таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» и форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

**7.2. Анализ организации и осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Отдел культуры является органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия по решению вопросов местного значения в области культуры и дополнительного образования детей в сфере культуры.

Цели и задачи Отдела культуры направлены на организацию культурно - досуговой деятельности и реализации прав граждан на библиотечное обслуживание, включающая в себя развитие и пропаганду культуры и искусства, выполнение социально-культурных программ, формирование и удовлетворение культурных потребностей населения, организация его досуга.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Отдел культуры имеет восемь подведомственных учреждений, из них: 2 казенных учреждения и 6 - бюджетных.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) установлено:

- бюджетный учет в Отделе культуры осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и учетной политикой учреждения. Ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности передано муниципальному казенному учреждению Изобильненского муниципального района Ставропольского края «Централизованная бухгалтерия» по Соглашению о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органа исполнительной власти Изобильненского муниципального района Ставропольского края и подведомственных учреждений от 01.03.2017;

- в течение 2017 года Отделом культуры осуществлялись мероприятия по внутреннему контролю за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов, за соответствием законодательству в сфере закупок заключенных договоров, за совершением хозяйственных операций;

- на основании приказа Отдела культуры от 29.09.2017 №19-п «О создании инвентаризационной комиссии для проведения годовой инвентаризации», в результате которой излишки и недостачи не выявлены.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Основным результатом деятельности Отдела культуры за 2017 год стало организация и проведения районных мероприятий, комплектование книжных фондов, повышение заработной платы работников учреждений культуры и подключение общедоступных библиотек к сети «Интернет».

На осуществление деятельности в 2017 году решением совета Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 23.12.2016 №318 «О бюджете Изобильненского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете) Отделу культуры утверждены плановые назначения по доходам в сумме 732 240,00 руб., бюджетные ассигнования по расходам в сумме 65 129 930,66 руб.

В течение 2017 года в плановые назначения бюджетной росписи Отдела культуры вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений совета Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 03.03.2017 №333, от 18.04.2017 №351, от 04.07.2017 №362, от 05.09.2017 №383. Так, уточненные плановые назначения по доходам составили 6 476 755,12 руб., по расходам – 74 199 240,53 руб.

Анализ изменений плановых показателей по доходам и расходам приведен в таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| ДОХОДЫ | | | |
| *Безвозмездные поступления* | *732 240,00* | *6 476 755,12* | *5 744 515,12* |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | - | 5 879 763,53 | 5 879 763,53 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 732 240,00 | 732 240,00 | - |
| Возврат остатков прошлых лет | - | - 135 248,41 | - 135 248,41 |
| **ИТОГО по доходам** | **732 240,00** | **6 476 755,12** | **5 744 515,12** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Дополнительное образование детей | 37 090 923,61 | 39 123 700,55 | 2 032 776,94 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 210 000,00 | 242 000,00 | 32 000,00 |
| Культура | 21 412 149,50 | 26 356 055,43 | 4 943 905,93 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 6 416 857,55 | 8 477 484,55 | 2 060 627,00 |
| **ИТОГО по расходам** | **65 129 930,66** | **74 199 240,53** | **9 069 309,87** |

Плановые назначения по доходам в 2017 году увеличены на 5 744 515,12 руб., за счет поступлений субсидий.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2017 году увеличены на 13,9% от первоначального планового показателя, за счет поступивших субсидий из краевого бюджета на комплектование книжных фондов, на повышение заработной платы работникам учреждений культуры, на подключение общедоступных библиотек к сети «Интернет», и из местного бюджета - на проведение районных мероприятий.

***Анализ исполнения по доходам.***

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) доходы Отдела культуры в 2017 году исполнены в сумме 6 440 143,12 руб., или 99,43% к уточненным плановым назначениям.

Исполнение доходов, администрируемых Отделом культуры, в разрезе источников доходов в 2017 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 5 879 763,53 | 5 879 763,53 | - | 100,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 732 240,00 | 695 628,00 | 36 612,00 | 95,0 |
| Возврат остатков прошлых лет | - 135 248,41 | - 135 248,41 | - | - |
| **ИТОГО** | **6 476 755,12** | **6 440 143,12** | **36 612,00** | **99,43** |

Доходы в 2017 году не выполнены на 36 612,00 руб., за счет сокращения субвенции на оплату мер социальной поддержки педагогическим работникам.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимает субсидии – 91,3%.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) расходы Отдела культуры в 2017 году исполнены в сумме 74 031 617,53 руб., или 99,77% к уточненным плановым назначениям.

Отдел культуры, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы по 2 разделам классификации расходов бюджета:

- 07 00 «Образование»,

- 08 00 «Культура, кинематография».

Исполнение бюджетных показателей в разрезе подразделов расходов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 07 03 | Дополнительное образование детей | 39 123 700,55 | 39 078 086,55 | 45 614,00 | 99,88 |
| 07 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 242 000,00 | 241 400,00 | 600,00 | 99,75 |
| 08 01 | Культура | 26 356 055,43 | 26 311 207,09 | 44 848,34 | 99,83 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 8 477 484,55 | 8 400 923,89 | 76 560,66 | 99,10 |
| **ИТОГО** | | **74 199 240,53** | **74 031 617,53** | **167 623,00** | **99,77** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Дополнительное образование детей» - 52,79%. Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» занимает - 0,33% в общем объеме расходов, подраздел «Культура» - 35,54%, подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 11,35%.

В 2017 году Отдел культуры осуществлял деятельность в рамках муниципальной программы Изобильненского муниципального района Ставропольского края «Сохранение и развитие культуры», которая исполнена в сумме 73 799 367,53 руб., или 99,8%, при уточненном плане 73 944 140,53 руб.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 232 250,00 руб., или 91,04%, при уточненном плане 255 100,00 руб.

**7.4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.**

***Анализ остатков бюджетных средств, с указанием причин их неиспользования.***

По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Отдела культуры сложился в сумме 167 623,00 руб., что составляет 0,23% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за коммунальные услуги, выполненные работы и услуги за декабрь 2017 года.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием причин возникновения.***

По данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2018 дебиторская и кредиторская задолженности Отдела культуры сложились следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года | На конец года | Разница между показателями на конец года и на начало года |
| Дебиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по выданным авансам | 126 922,25 | 196 942,40 | 70 020,15 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 519,48 | 19 206,19 | 18 686,71 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **127 441,73** | **216 148,59** | **88 706,86** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 149 833,73 | 21 958,39 | -127 875,34 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **149 833,73** | **21 958,39** | **- 127 875,34** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2018, по сравнению с данными на начало 2017 года, увеличилась в 1,7 раз. Причиной возникновения стало предоплата за коммунальные услуги согласно условиям контракта и уплата авансовых платежей по налогам за 4 квартал 2017 года.

Кредиторская задолженность, по сравнению с данными на начало 2017 года, уменьшилась в 6,82 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставлением актов выполненных работ и счетов за декабрь 2017 года в январе 2018 года.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

**8. Предложения по результатам внешней проверки.**

Направить Заключение внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год руководителю отдела культуры администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая