**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Отдела культуры администрации Изобильненского городского округа 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, утвержденного решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17.11.2017 № 55 (далее – КСО), пункта 2.2 Плана работы Контрольно – счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год.

**2. Цель внешней проверки:** контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

**3. Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Отдела культуры администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

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

**5. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2020 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).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2020 № 94.

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

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н таблицы: № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» и формы: 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в Пояснительной записке (форма 0503160).

В нарушение статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н не составлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

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

Отдел культуры является органом администрации ИГО СК, реализующим исполнительные функции 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 девять подведомственных учреждений, из них: 3 казенных учреждения и 6 - бюджетных.

Согласно данным, отраженным в Пояснительной записке (форма 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;

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н:

1) в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии с указанием договора (соглашения) и его реквизитов, а также, не указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность,

2) в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» информация о дебиторской задолженности на 01.01.2020 не соответствует показателям, отраженным в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

- в отчетном периоде осуществлено исправление ошибки прошлых лет по кредиторской задолженности за услуги связи и коммунальные услуги, в результате произошло изменение остатков валюты баланса на начала 2019 года, что отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

- при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишки и недостачи не выявлены.

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

Основными результатами деятельности Отдела культуры за 2019 год стали организация и проведения окружных мероприятий, подключение общедоступных библиотек к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий, комплектование книжных фондов библиотек, ремонт дома культуры в хуторе Широбоков, в рамках реализации проекта развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах.

На осуществление деятельности в 2019 году решением Думы ИГО СК от 21.12.2018 № 210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Отделу культуры утверждены плановые назначения по доходам в сумме 890 610,00 рублей, бюджетные ассигнования по расходам в сумме 111 304 672,35 рублей.

В течение 2019 года в плановые назначения бюджетной росписи Отдела культуры вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 01.03.2019 № 244, от 19.04.2019 № 265, от 28.06.2019 № 282, от 29.10.2019 № 328, от 19.12.2019 № 349. Так, уточненные плановые назначения по доходам составили 7 862 628,98 рублей, по расходам – 117 643 212,72 рублей.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| ДОХОДЫ |
| *Неналоговые доходы* | *-* | *4 090 600,00* | *4 090 600,00* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | - | 4 090 600,00 | 4 090 600,00 |
| *Безвозмездные поступления* | *890 610,00* | *3 772 028,98* | *2 881 418,98* |
| Субсидии бюджетам городских округов | 203 620,00 | 2 333 614,40 | 2 129 994,40 |
| Субвенции бюджетам городских округов | 686 990,00 | 891 444,91 | 204 454,91 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 547 019,00 | 547 019,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет |  | - 49,33 | - 49,33 |
| **ИТОГО по доходам** | **890 610,00** | **7 862 628,98** | **6 972 018,98** |
| РАСХОДЫ |
| Дополнительное образование детей | 44 054 971,09 | 44 322 476,00 | 267 504,91 |
| Молодежная политика | 210 000,00 | 210 000,00 | - |
| Культура | 56 701 838,69 | 59 526 083,26 | 2 824 244,57 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 10 337 862,57 | 13 584 653,46 | 3 246 790,89 |
| **ИТОГО по расходам** | **111 304 672,35** | **117 643 212,72** | **6 338 540,37** |

Плановые назначения по доходам в 2019 году увеличены за счет поступлений субсидий на комплектование книжного фонда библиотек, на подключение общедоступных библиотек к интернету, на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры (Баклановский СДК), субвенции на предоставление мер социальной поддержки работникам, проживающим в сельской местности, безвозмездных поступлений на реализацию проекта основанного на местных инициативах и поступивших доходов от платных услуг (кинопоказов).

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 5,7% от первоначального планового показателя, за счет поступивших доходов из федерального и краевого бюджетов, доходов от платных услуг и выделенных средств из местного бюджета на проведение окружных 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» (форма 0503127) (далее – Отчет ф. 0503127) доходы Отдела культуры в 2019 году исполнены в сумме 7 978 415,63 рублей, или 101,47% к уточненным плановым назначениям.

Исполнение доходов, администрируемых Отделом культуры, в разрезе источников доходов в 2019 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Исполнено, руб. | % исполнения |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 4 090 600,00 | 4 099 386,65 | - 8 786,65 | 100,21 |
| Субсидии бюджетам городских округов | 2 333 614,40 | 2 333 614,40 | - | 100,00 |
| Субвенции бюджетам городских округов | 891 444,91 | 891 444,91 | - | 100,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 547 019,00 | 654 019,00 | - 107 000,00 | 119,56 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет | - 49,33 | - 49,33 | - | 100,00 |
| **ИТОГО** | **7 862 628,98** | **7 978 415,63** | **- 115 786,65** | **101,47** |

Доходы в 2019 году перевыполнены на 115 786,65 рублей, в связи с увеличением количества посетителей кинопросмотров и поступлением средств от ПАО «Завод Атлант» на создание иллюминации ЦКиД.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимает доходы от платных услуг – 51,38%.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127 расходы Отдела культуры в 2019 году исполнены в сумме 117 174 990,16 рублей, или 99,6% 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 | 44 322 476,00 | 44 315 756,60 | 6 719,40 | 99,98 |
| 07 07 | Молодежная политика | 210 000,00 | 193 490,00 | 16 510,00 | 92,14 |
| 08 01 | Культура | 59 526 083,26 | 59 206 719,96 | 319 363,30 | 99,46 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 13 584 653,46 | 13 459 023,60 | 125 629,86 | 99,08 |
| **ИТОГО** | **117 643 212,72** | **117 174 990,16** | **468 222,56** | **99,60** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 50,53%. Подраздел «Дополнительное образование детей» занимает 37,82% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,17%, подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 11,49%.

В 2019 году Отдел культуры осуществлял деятельность в рамках 4 муниципальных программ ИГО СК:

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 115 242 212,59 рублей, или 99,61%, при уточненном плане 115 691 923,85 рублей,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 1 381 925,61 рублей, или 98,68%, при уточненном плане 1 400 436,91 рублей,

- «Безопасный городской округ» - исполнена в сумме 520 851,96 рублей, или 100% к уточненному плану,

- «Развитие муниципальной службы» - исполнена в сумме 30 000,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану.

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

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

По данным Отчета ф. 0503127 остаток неисполненных бюджетных ассигнований Отдела культуры сложился в сумме 468 222,56 рублей, что составляет 0,40% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2019 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 01.01.2020 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 | 254 505,64 | 362 204,90 | 107 699,26 |
| Расчеты по платежам в бюджет | - | 584,55 | 584,55 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **254 505,64** | **362 789,45** | **108 283,81** |
| Кредиторская задолженность, руб. |
| Расчеты по обязательствам | 205 568,49 | 4 243,06 | - 201 325,43 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **205 568,49** | **4 243,06** | **- 201 325,43** |
| Доходы будущих периодов | - | 7 442 100,48 | 7 442 100,48 |
| Резервы предстоящих расходов | - | 4 660 620,40 | 4 660 620,40 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, увеличилась в 1,43 раза. Причиной возникновения стало предоплата за связь и коммунальные услуги согласно условиям контракта, а также, предоплата на подписку периодических изданий и начисление суммы возврата ФСС по больничным листам.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, уменьшилась в 48,45 раз. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставлением актов выполненных работ и счетов за декабрь 2019 года в январе 2020 года.

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

Также, в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 отражены суммы: доходов будущих периодов по договорам аренды от недвижимого имущества и резерва предстоящих расходов по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов.

**8. Выводы по результатам внешней проверки.**

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Отдела культуры установлены нарушения требований Инструкции № 191н по полноте и достоверности бюджетной отчетности, которые могут привести к неполному и недостоверному представлению о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

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

**9. Предложения КСО.**

1. Формирование годовой бюджетной отчетности осуществлять в порядке, утвержденном Инструкции № 191н.

2. В соответствии с пунктом 2.5.6 Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного Приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н, сумма возврата дебиторской задолженности Фонда социального страхования подлежит перечислению в доход бюджета.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая