**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка** **достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2020 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 2021 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 2020 год.

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

**5. Проверяемый период деятельности:** 2020 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2021 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 (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы представлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом.

В нарушение пункта 24.1 раздела 24 Положения о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 27.10.2017 № 34 Отдел культуры предоставил годовую бюджетную отчетность в КСО (03.03.2021 года) с нарушением установленного срока (позднее 01 марта текущего года).

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

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».

В нарушение статьи 14 Закона № 402-ФЗ, пунктов 152, 173 Инструкции № 191н, не составлена форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», являющимися приложениями к Пояснительной записке (ф. 0503160).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н, таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации», формы: 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 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 (ф. 0503160).

**7.2. Анализ организации 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, организацию его досуга.

Согласно данным, отраженным в Пояснительной записке (ф. 0503160) и приложениям к ней, установлено:

- основным нормативным актом, регламентирующий деятельность Отдела культуры, является Положение об отделе культуры администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденное решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 52;

- Отдел культуры имеет подведомственные учреждения: 3 муниципальных казенных учреждения культуры и 6 муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования;

- полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» на основании соглашения от 22.02.2018;

- балансовая стоимость основных средств Отдела культуры на 01.01.2021 составляет 189 463 665,54 рублей, остаточная стоимость 95 884 641,16 рублей. Непроизведенных активов на 01.01.2021 числится 20 401 062,35 рублей, материальных запасов – 2 991 034,71 рублей;

- в отчетном периоде осуществлено исправление ошибки прошлых лет по кредиторской задолженности за услуги связи и коммунальные услуги за 2019 год на сумму 266 999,76 рублей, а также, со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н, по состоянию на 01.01.2020 увеличены материальные запасы на сумму 515 048,50 рублей, в результате произошло изменение остатков валюты баланса на начало 2020 года, что отражено в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

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

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 152 Инструкции № 191н, в Пояснительной записке (ф. 0503160) в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

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

Основными результатами деятельности Отдела культуры за 2020 год стали организация и проведения окружных мероприятий, подключение общедоступных библиотек к сети «Интернет», создание модельных муниципальных библиотек, комплектование книжных фондов библиотек, ремонт дома культуры поселка Передового, укрепление материально-технической базы Подлужненского дома культуры, приобретение светодиодного экрана и акустической системы для ККЗ «Факел» и проведения ремонта фонтана, прилегающего к киноконцертному залу, установление стены памяти в городском парке.

На осуществление деятельности в 2020 году, решением Думы ИГО СК от 19.12.2019 № 352 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», Отделу культуры первоначально плановые назначения по доходам предусматривались в сумме 35 815 641,90 рублей, бюджетные ассигнования по расходам - в сумме 125 043 231,82 рублей.

В течение 2020 года в бюджетную роспись Отдела культуры вносились изменения на основании статей 217, 232 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 28.02.2020 № 368, от 24.04.2020 № 389, от 23.06.2020 № 403 от 21.08.2020 № 416, от 23.10.2020 № 433, от 18.12.2020 № 450. Так, уточненный план по доходам составил 41 035 646,36 рублей, по расходам – 145 676 232,82 рублей.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| ДОХОДЫ | | | |
| *Неналоговые доходы* | *3 750 000,00* | *3 777 981,46* | *27 981,46* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 750 000,00 | 3 750 000,00 | - |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | - | 27 981,46 | 27 981,46 |
| *Безвозмездные поступления* | *32 065 641,90* | *37 257 664,90* | *5 192 023,00* |
| Субсидии бюджетам городских округов | 31 194 140,55 | 31 168 782,56 | - 25 357,99 |
| Субвенции бюджетам городских округов | 871 501,35 | 1 019 884,84 | 148 383,49 |
| Межбюджетные трансферты | - | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 69 000,00 | 69 000,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет | - | - 2,50 | - 2,50 |
| **ИТОГО по доходам** | **35 815 641,90** | **41 035 646,36** | **5 220 004,46** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Дополнительное образование детей | 46 711 623,36 | 51 417 968,57 | 4 706 345,21 |
| Молодежная политика | 210 000,00 | 95 600,00 | - 114 400,00 |
| Культура | 68 650 486,22 | 84 942 782,65 | 16 292 296,43 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 9 471 122,24 | 9 219 881,60 | - 251 240,64 |
| **ИТОГО по расходам** | **125 043 231,82** | **145 676 232,82** | **20 633 001,00** |

Плановые назначения по доходам в 2020 году увеличены на 14,0% от первоначальных плановых назначений, в связи с поступлением межбюджетных трансфертов на создание модельных муниципальных библиотек, благотворительной помощи на развитие Центра культуры и досуга, штрафов и пени по договору на работы по ремонту мемориала памяти.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году увеличены на 16,5% от первоначального планового показателя, в связи выделением денежных средств на приобретение светодиодного экрана и акустической системы для ККЗ «Факел», на ремонт фонтана, прилегающего к киноконцертному залу, на установление стены памяти в городском парке, на профилактику и устранения распространения коронавирусной инфекции и поступлением межбюджетных трансфертов на региональный проект «Культурная среда».

***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) (далее – Отчет ф. 0503127), доходы Отдела культуры в 2020 году исполнены в сумме 38 825 915,36 рублей, или 94,62% к уточненным плановым назначениям.

Исполнение доходов Отделом культуры, в разрезе источников доходов, в 2020 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Отклонение, руб. | % исполнения |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 3 750 000,00 | 1 540 269,00 | 2 209 731,00 | 41,07 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 27 981,46 | 27 981,46 | - | 100,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов | 31 168 782,56 | 31 168 782,56 | - | 100,0 |
| Субвенции бюджетам городских округов | 1 019 884,84 | 1 019 884,84 | - | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | - | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 69 000,00 | 69 000,00 | - | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет | - 2,50 | - 2,50 | - | 100,0 |
| **ИТОГО** | **41 035 646,36** | **38 825 915,36** | **2 209 731,00** | **94,62** |

Доходы в 2020 году не исполнены по доходам от оказания платных услуг от показа кинофильмов в Центре культуры и досуга в результате введения ограничительных мер, в связи с коронавирусной инфекцией.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимают субсидии бюджетам городских округов – 80,28%.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127 расходы Отдела культуры в 2020 году исполнены в сумме 145 130 065,16 рублей, или 99,63% 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 | 51 417 968,57 | 51 337 590,31 | 80 378,26 | 99,84 |
| 07 07 | Молодежная политика | 95 600,00 | 95 600,00 | - | 100,0 |
| 08 01 | Культура | 84 942 782,65 | 84 518 173,49 | 424 609,16 | 99,5 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 9 219 881,60 | 9 178 701,36 | 41 180,24 | 99,55 |
| **ИТОГО** | | **145 676 232,82** | **145 130 065,16** | **546 167,66** | **99,63** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 58,24%. Подраздел «Дополнительное образование детей» - 35,37%, подраздел «Молодежная политика» - 0,07%, подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 6,32%.

В 2020 году Отдел культуры осуществлял деятельность в рамках 4 муниципальных программ ИГО СК:

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 142 785 599,77 рублей, или 99,67%, при уточненном плане 143 251 389,17 рублей,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 1 435 362,47 рублей, или 94,7%, при уточненном плане 1 515 740,73 рублей,

- «Безопасный городской округ» - исполнена в сумме 530 209,92 рублей, или 100% к уточненному плану,

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

Непрограммные расходы в 2020 году исполнены в сумме 348 893,00 рублей, или 100,0% 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 546 167,66 рублей, что составляет 0,37% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2020 года, а также, в связи с экономией по коммунальным услугам.

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

По данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс ф. 0503130), на 01.01.2021 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 | 362 204, 90 | 105 058,76 | - 257 146,14 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 584,55 | - | - 584,55 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **362 789,45** | **105 058,76** | **- 257 730,69** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 271 245,32 | 101 541,33 | - 169 703,99 |
| Расчеты по платежам в бюджет | - | 80 378,26 | 80 378,26 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **271 245,32** | **181 919,59** | **- 89 325,73** |
| Доходы будущих периодов | 7 442 100,48 | 4 180 230,24 | - 3 261 870,24 |
| Резервы предстоящих расходов | 4 660 620,40 | 1 783 077,14 | - 2 877 543,26 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, уменьшилась в 3,45 раза. Причиной образовавшейся дебиторской задолженности является оплата авансовых платежей в декабре 2020 года по коммунальным услугам в соответствии с условиями заключенных контрактов, оплачена подписка на периодическую продукцию на 2021 год.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, уменьшилась в 1,49 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставление актов выполненных работ и счетов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2020 года в январе 2021 года, а также, начислена сумма неиспользованной субсидии для возврата остатка.

Согласно, Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее – Сведения ф. 0503169), просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Также, в Балансе ф. 0503130 и Сведениях ф. 0503169, на 01.01.2021 отражены сумма доходов будущих периодов по договорам аренды от недвижимого имущества, которые уменьшились, по сравнению с данными на начало 2020 года, в 1,78 раза, и сумма резерва предстоящих расходов по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов, которые уменьшились, по сравнению с данными на начало 2020 года, в 2,61 раз.

**7.5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

В течение 2020 года, в соответствии с Порядком внутреннего контроля, являющимся приложением № 10 к Положению по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом муниципального казенного учреждения ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» от 26.12.2019 № 25, Отделом культуры и его подведомственными учреждениями в целях внутреннего контроля проводились мероприятия по предварительному и текущему контролю достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской отчётности.

В целях последующего контроля Отделом культуры в 2020 году проводилось проверка правильности распределения объемов для своевременного финансирования подведомственных учреждений за 9 месяцев 2020 года, по результатам которой составлено заключение от 10.11.2020 года. В ходе проверки нарушений не установлено.

В 2020 году КСО при проведении внешнего контроля, осуществило проверку годовой бюджетной отчетности Отдела культуры за 2019 год. По результатам данного мероприятия составлено заключение от 31.03.2020 № 44. Нарушения, выявленные в ходе проверки годовой отчетности за 2019 год, также допущены при составлении годовой отчетности за 2020 год.

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

1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Отдела культуры установлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу и содержанию бюджетной отчетности, что может 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 установлено.

**9. Предложения КСО.**

1. При формирование годовой бюджетной отчетности соблюдать требования, установленные Инструкцией № 191н.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая