**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 предоставления годовой бюджетной отчетности за 2018 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 2019 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 2018 год.

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

**5. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2019 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 07.03.2019 №117.

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: 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 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).

В нарушение пункта 167 Инструкции №191н в [графах 2](consultantplus://offline/ref=6088D69F089147822A80263FEC2D15A28B9D65CE2EBC27ECFDD678F01A691358A400B0B1A3F8IBT7I) и 9 в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» к Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены показатели подведения промежуточных итогов по аналитическим кодам счетов бюджетного учета по строкам [«Итого по синтетическому счету](consultantplus://offline/ref=6088D69F089147822A80263FEC2D15A28B9D65CE2EBC27ECFDD678F01A691358A400B0B1A3F6IBT1I)».

**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 (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;

- 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 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о повышении квалификации и переподготовке специалистов,

3) в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» не отражена информация об использовании бюджетных средств в разрезе программ и подпрограмм;

- 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 2018 год стали организация и проведения окружных мероприятий, комплектование книжных фондов, повышение заработной платы работников учреждений культуры и создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам культуры.

На осуществление деятельности в 2018 году решением Думы ИГО СК от 22.12.2017 №67 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» Отделу культуры утверждены плановые назначения по доходам в сумме 756 530,00 руб., бюджетные ассигнования по расходам в сумме 96 845 088,30 руб.

В течение 2018 года в плановые назначения бюджетной росписи Отдела культуры вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 20.02.2018 №90, от 20.04.2018 №124, от 15.05.2018 №138, от 17.08.2018 №162, от 30.10.2018 №184, от 21.12.2018 №211. Так, уточненные плановые назначения по доходам составили 22 186 862,70 руб., по расходам – 108 275 480,34 руб.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| ДОХОДЫ | | | |
| *Неналоговые доходы* | *-* | *4 298 000,00* | *4 298 000,00* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | - | 4 298 000,00 | 4 298 000,00 |
| *Безвозмездные поступления* | *756 530,00* | *17 888 862,70* | *17 132 332,70* |
| Субсидии бюджетам городских округов | - | 16 719 120,00 | 16 719 120,00 |
| Субвенции бюджетам городских округов | 756 530,00 | 903 812,70 | 147 282,70 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 265 930,00 | 265 930,00 |
| **ИТОГО по доходам** | **756 530,00** | **22 186 862,70** | **21 430 332,70** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Дополнительное образование детей | 42 411 257,13 | 44 095 414,83 | 1 684 157,70 |
| Молодежная политика | 210 000,00 | 210 000,00 | - |
| Культура | 45 417 565,62 | 54 051 682,25 | 8 634 116,63 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 8 806 265,55 | 9 918 383,26 | 1 112 117,71 |
| **ИТОГО по расходам** | **96 845 088,30** | **108 275 480,34** | **11 430 392,04** |

Плановые назначения по доходам в 2018 году увеличены за счет поступлений субсидий на реализацию федеральной программы «Доступная среда», развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры, на повышение заработной платы работникам культуры, субвенции на предоставление мер социальной поддержки работникам, проживающим в сельской местности, прочих безвозмездных поступлений на пополнение библиотечного фонда и доходов от оказания платных услуг за счет сборов от показов кинофильмов.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличены на 11,8% от первоначального планового показателя, за счет поступивших безвозмездных доходов, доходов от оказания 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» (ф. 0503127) (далее – Отчет ф. 0503127) доходы Отдела культуры в 2018 году исполнены в сумме 21 720 649,21 руб., или 97,90% к уточненным плановым назначениям.

Исполнение доходов, администрируемых Отделом культуры, в разрезе источников доходов в 2018 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 4 298 000,00 | 3 831 790,00 | 466 210,00 | 89,15 |
| Субсидии бюджетам городских округов | 16 719 120,00 | 16 719 116,51 | 3,49 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам городских округов | 903 812,70 | 903 812,70 | - | 100,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 265 930,00 | 265 930,00 | - | 100,00 |
| **ИТОГО** | **22 186 862,70** | **21 720 649,21** | **466 213,49** | **97,90** |

Доходы в 2018 году не выполнены на 466 213,49 руб., в связи с уменьшением количества посетителей кинопросмотров.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимает субсидии – 76,97%.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127 расходы Отдела культуры в 2018 году исполнены в сумме 107 836 432,53 руб., или 99,59% 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 | 44 095 414,83 | 44 094 074,78 | 1 340,05 | 100,00 |
| 07 07 | Молодежная политика | 210 000,00 | 182 800,00 | 27 200,00 | 87,05 |
| 08 01 | Культура | 54 051 682,25 | 53 686 281,48 | 365 400,77 | 99,32 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 9 918 383,26 | 9 873 276,27 | 45 106,99 | 99,55 |
| **ИТОГО** | | **108 275 480,34** | **107 836 432,53** | **439 047,81** | **99,59** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 49,78%. Подраздел «Дополнительное образование детей» занимает 40,89% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,17%, подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 9,16%.

В 2018 году Отдел культуры осуществлял деятельность в рамках 4 муниципальных программ ИГО СК:

- «Сохранение и развитие культуры», которая исполнена в сумме 104 863 882,35 руб., или 99,62%, при уточненном плане 105 259 463,59 руб.,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 2 013 001,93 руб., или 99,89% при уточненном плане 2 015 132,70 руб.,

- «Безопасный городской округ» - исполнена в сумме 854 843,25 руб., или 95,97% при уточненном плане 890 774,05 руб.,

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

Непрограммные расходы исполнены в сумме 74 705,00 руб., или 93,25%, при уточненном плане 80 110,00 руб.

**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 439 047,81 руб., что составляет 0,41% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: неполучение в полном объеме доходов от платных услуг.

***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 01.01.2019 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 | 191 145,34 | 254 505,64 | 63 360,30 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 14 942,00 | - | -14 942,00 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **206 087,34** | **254 505,64** | **48 418,30** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 472 188,08 | 17 092,82 | -455 095,26 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **472 188,08** | **17 092,82** | **-455 095,26** |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2019, по сравнению с данными на начало 2018 года, увеличилась в 1,23 раза. Причиной возникновения стало предоплата за связь и коммунальные услуги согласно условиям контракта, а также предоплата на подписку периодических изданий.

*Кредиторская задолженность*, по сравнению с данными на начало 2018 года, уменьшилась в 27,62 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставлением актов выполненных работ и счетов за декабрь 2018 года в январе 2019 года.

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

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Отдела культуры установлены нарушения требований Инструкции №191н по полноте бюджетной отчетности, которые следует устранить, так как они 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. Устранить нарушения в бюджетной отчетности, установленные КСО ИГО СК.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая