**ОТЧЕТ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2020 год»

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 58.3 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 23.10.2020 № 24, пункт 1.4 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 25.12.2020 № 5, распоряжения Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 16 марта 2021 года № 11 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2020 год».

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – годовая бюджетная отчетность ГАБС) - отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края.

**3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Отдел культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, как главный администратор бюджетных средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – Отдел культуры, ГАБС).

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

**5. Срок проведения проверки:** с 16.03.2021 по 12.04.2021.

**6. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- определение своевременности представления годовой бюджетной отчетности, проверка полноты и достоверности представленной информации, и ее соответствие нормативным требованиям бюджетного законодательства и иным нормативно правовым актам;

- наличие в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями 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 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), а также в сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33 н);

- соответствие показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности ГАБС, показателям, утвержденным решением о бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год по состоянию на 31.12.2020 года;

- полнота (раскрываемость) текстовой информации, заполненной в формах годовой бюджетной отчетности ГАБС

**7. Краткая информация о проверенном объекте:**

В целях реализации Закона Ставропольского края от 31 января 2020 года №6-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Грачевского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Грачевского района Ставропольского края» (далее - Закон Ставропольского края от 31.01.2020 года №6-кз) решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О ликвидации отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края» от 14 августа 2020г. №56 принято решение:

- о ликвидации отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края;

- создана Ликвидационная комиссия по ликвидации отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – Ликвидационная комиссия).

- уполномоченным лицом для подписания документов, связанных с ликвидацией отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, назначен руководитель Ликвидационной комиссии - Карпук Татьяна Владимировна.

Решение Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О ликвидации отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края» от 14 августа 2020г. №56 вступило в силу с 10 декабря 2020 года.

Отдел культуры имеет 4 подведомственных учреждения - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Грачевская детская музыкальная школа» Грачевского муниципального района Ставропольского края, муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный межпоселенческий Дом культуры» Грачевского муниципального района Ставропольского края, муниципальное бюджетное учреждение культуры «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» Грачевского муниципального района Ставропольского края и муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края. Учреждения находятся в ведомственном подчинении Отдела культуры, осуществляющего отдельные функции и полномочия учредителя в соответствии с муниципальными правовыми актами администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности осуществляет МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – МКУ МЦБ ГМР), в соответствии с заключенным договором от 01.09.2016г. №15/2016 г.

**8. По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, установлено следующее:**

Сводная (консолидированная) бюджетная отчетность за 2020 год составлена Отделом культуры, как главным администратором (распорядителем) средств бюджета Грачевского муниципального района, на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями средств бюджета Грачевского муниципального района, в которую включены обобщенные показатели отчетов Отдела культуры и 4 подведомственных Отделу культуры учреждений, как получателей средств бюджета Грачевского муниципального района, а также сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Отдел культуры выполняет функции и полномочия учредителя.

Годовая бюджетная отчетность Отдела культуры за 2020 год представлена в Контрольно-счетную комиссию Грачевского муниципального округа Ставропольского края 15 марта 2021 года, что соответствует сроку, установленному п. 58.3 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 23.10.2020 № 24.

В соответствии с решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 17 декабря 2019 года № 64 «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 25.09.2020 № 85) (далее по тексту – Решение о местном бюджете на 2020 год (в редакции от 25.09.2020 № 85)) Отдел культуры наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств (код ГАБС - 507).

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета за 2020 год на основании Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) установлено, что бюджет по администрируемым доходам Отделом культуры исполнен в сумме 2 235 514,99 рублей или 99,6%, что на 8 075,01рублей ниже утвержденного объема бюджетных назначений (2 243 590,00 рублей).

Решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 17 декабря 2019 года № 64 «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год Отделу культуры, утверждены бюджетные назначения по расходам в объеме 39 557 723,53рублей.

С учетом внесенных в течение 2020 года изменений объем бюджетных назначений по расходам увеличился на 6 655 177,18 рублей или на 16,8% и по состоянию на 31.12.2020 составил 46 212 900,71рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года расходы Отделу культуры, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью бюджета Грачевского муниципального района на 2020 год (далее – сводная бюджетная роспись), на 162 739,29 рублей превышают бюджетные назначения, утвержденные Решением о местном бюджете на 2020 год (в редакции от 25.09.2020 № 85) и составляют 46 375 640,00 рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) Отделу культуры на 2020 год утверждены бюджетные ассигнования в объеме 46 375 640,00рублей, исполнение составило 45 862 817,18рублей или 98,9% от показателей сводной бюджетной росписи. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 512 822,82 рублей.

В 2020 году Отдел культуры являлся исполнителем мероприятий 3 муниципальных программ Грачевского муниципального района Ставропольского края.

По состоянию на 31.12.2020 согласно сводной бюджетной росписи бюджетные ассигнования, направленные на реализацию муниципальных программ составили 46 082 993,00рублей, что на 30 399,29 рублей превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о местном бюджете на 2020 год (в редакции от 25.09.2020 № 85).

По состоянию на 1 января 2021 года объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 387 247,82рублей (0,8 %), из которых наибольший удельный вес имеют:

- муниципальная программа Грачевского муниципального района Ставропольского края "Культура Грачевского муниципального района Ставропольского края"– 386 973,74рублей или 0,8%;

- муниципальная программа Грачевского муниципального района Ставропольского края «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма на территории Грачевского муниципального района Ставропольского края» и входящие в него подсистемы" бюджетные ассигнования не освоены в объеме 274,08 рублей или на 0,3%.

Причины неполного освоения средств бюджета в рамках муниципальных программ в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражены.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 2020 год составило 167 072,00рублей, или 57,1% от плановых назначений (292 647,00рублей).

Оценка достоверности бюджетной отчётности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчётности и соответствия плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчётов.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с п. 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявленным требованиям, установленным Инструкцией № 191н, и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности Отдела культуры, как главного распорядителя средств местного бюджета за 2020 год. Фактов искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

Вместе с тем, при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности не в полной мере соблюдались требования действующего законодательства.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

**9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** не поступали.

**10. Выводы:**

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2020 год представлена Отделом культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены.

2. Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2020 год, соответствуют показателям утвержденного бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

3. Выборочной проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной годовой бюджетной отчетностью установлено, что контрольные соотношения между показателями форм отчетности соблюдены.

4. Бюджетная отчетность Отдела культуры за 2020 год обеспечивает достоверное и объективное представление финансового положения по состоянию на 1 января 2021 года.

5. Проверкой выявлены нарушения и недостатки, не связанные с искажениями бюджетного учета и показателей бюджетной отчетности, и выразившиеся в несоблюдении отдельных положений Инструкции №191н в части формирования Пояснительной записки (ф. 0503160).

6. Поступление доходов, администрируемых Отделом культуры, составило 2 235 514,99 рублей или 99,4 процентов к утвержденным бюджетным назначениям (2 243 590,00 рублей).

По расходам уточненный план составил 46 375 640,00 рублей, исполнено 45 862 817,18 рублей, или 98,9 процента. Не исполнено плановых назначений – 512 822,82 рублей.

Бюджетные средства на реализацию мероприятий муниципальных программ Грачевского муниципального района освоены в объеме 45 695 745,18 рублей или на 99,2 процентов к плановым назначениям.

7. По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность сложилась в объеме 10 046,00 рублей, кредиторская задолженность – 6 462,35 рублей. На 01.01.2021 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

8. По бюджетным муниципальным учреждениям:

по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам утвержденные плановые назначения составили 29 988 502,87 рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 29 988 502,87 рублей или 100%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 30 999 093,70 рублей, исполнено - 29 401 438,27 рублей или 95,8%;

по субсидиям на иные цели по доходам утвержденные плановые назначения составили 5 510 073,27 рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 5 187 110,44 рублей или 94,1%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 5 510 073,27 рублей, исполнено 5 187 110,44 рублей или 94,1%;

по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по доходам утвержденные плановые назначения составили 960 000,00 рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 782 954,60 рублей или 81,6%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 1 149 905,02 рублей, исполнено 613 860,20 рублей или 55,0 процента.

9. По состоянию на 01.01.2021 общая дебиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений по субсидиям на выполнение муниципального задания составила 31 616 899,38 рублей. Общая кредиторская задолженность составила 40 115,79 рублей.

По состоянию на 01.01.2021 по субсидиям на иные цели дебиторская и кредиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений отсутствует.

Общая дебиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2021 составила 8 321,67 рублей. Общая кредиторская задолженность составила 489,00 рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует.

10. По результатам проведенной внешней проверки бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности Отдела культуры за 2020 год Контрольно-счетная комиссия считает, что отраженные в заключении нарушения не оказали существенного влияния на достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

**11. Предложения:**

На основании проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2020 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. При составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию об исполнении доходной и расходной частей бюджета, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов.

3. Усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами, не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.