**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«**Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2018 год**»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Грачевка |  | «28» марта 2019 года |

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – КСК) на 2019 год, распоряжение председателя КСК от 01.03.2019 № 6.

**Цели контрольного мероприятия:**

- установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям;

- оценка достоверности показателей представленной отчетности.

**Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчетность отдела культуры администрации Грачевского муниципального района.

**Объект контрольного мероприятия:** отдел культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края.

**Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия на объекте**: с 01 по 28 марта 2019 года.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2018 год представлена главным распорядителем бюджетных средств в сброшюрованном виде с нумерацией страниц, подписана руководителем и главным бухгалтером, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены.

Отдел культуры в отчетном периоде осуществляла функции и полномочия учредителя в отношении трех бюджетных учреждений и одного казенного учреждения.

Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2018 год, соответствуют показателям утвержденного бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Выборочной проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной годовой отчетности установлено, что контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Проверкой установлено:

1) в нарушении пункта 6 Инструкции № 191н в формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и аналитические показатели отсутствуют подписи руководителя финансово-экономической службы (или лица, ответственного за формирование аналитической информации) (ф.0503127,ф.0503128, ф. 0503160);

2) отсутствие в разделе 5 пояснительной записки (ф. 0503160) информации о перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности (указание данной информации обязательно в силу норм п. п. 8, 152 Инструкции N 191н) (« Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (ТаблицаN5); «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166); «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. 0503167); «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф. 0503172);

3) в нарушение п. 43 Инструкции N 191 в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503123) отсутствуют раздел 3.1. «Аналитическая информация по управлению остатками» и раздел 4 "Аналитическая информация по выбытиям". При отсутствии сведений, необходимых для заполнения разделов не заполняются, но включаются в форму;

4) в нарушение п. 8 Инструкции N 191 в состав годовой бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, включена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности»;

5) в нарушение требований пункта 163 Инструкции N 191н, в отчетной форме 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" в части доходов местного бюджета не заполнена графа 9, в которой даются пояснения причин отклонения фактического исполнения доходов местного бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части не прогнозируемых администратором доходных источников;

6) в нарушении пункта 159 Инструкции № 191н в Таблице № 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" в графах 3,4 отсутствует ссылка на номер и дату акта проведенной проверки; в графах 4,5 не в полной мере указаны результаты проведенных проверок, не отражены меры, принятые субъектом бюджетной отчетности по устранению выявленных в ходе проверки нарушений;

7) в нарушении пункта 5 Инструкции № 33н в формах бухгалтерской отчетности, отсутствует подпись главного бухгалтера, в формах содержащих плановые (прогнозные) и аналитические показатели отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы (или лица, ответственного за формирование аналитической информации) (ф.0503737, ф.0503738, ф.0503762, ф. 0503766);

8) имея числовые значения, текстовые показатели включены в раздел 5: форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения», Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7).

Показатели представленных отчетных форм бухгалтерской отчетности по муниципальным бюджетным учреждениям отражены достоверно, соблюдены контрольные соотношения как между показателями отчетных форм, так и внутри каждой отчетной формы.

Согласно отчетным данным по форме (ф. 0503127) «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» уточненный план по доходам составил 1937,38 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 2033,02 тыс. рублей или 104,9% от утвержденных бюджетных назначений.

По расходам уточненный план составил 37 587,35 тыс. рублей, исполнено 37 334,42 тыс. рублей, или 99,3 процентов. Неисполнение составило 252,93 тыс. рублей.

Согласно сведениям Баланса (ф. 0503130) и в ходе проверки ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено наличие задолженности в размере: дебиторская задолженность – 11,18 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 14,25 тыс. рублей. На 01.01.2019 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Плановый объем бюджетных ассигнований местного бюджета, администратором которых является Отдел культуры, направленных на реализацию муниципальной программы "Культура Грачевского муниципального района Ставропольского края", составил 37 531,35 тыс. рублей, исполнение сложилось в сумме 37 278,83 тыс. рублей, или 99,3 % к объему выделенных средств.

По муниципальным бюджетным учреждениям:

По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам утвержденные плановые назначения составили 23 753,15 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 23 753,15 тыс. рублей или 100%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 23 951,00 тыс. рублей, исполнено 23 557,80 тыс. рублей или 98,4 процентов.

По субсидиям на иные цели по доходам утвержденные плановые назначения составили 7 593,92 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 7 364,30 тыс. рублей или 97,0 процентов. По расходам утвержденные плановые назначения составили 32 060,17 тыс. рублей, исполнено 31 830,55 тыс. рублей или 99,3 процентов.

По приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по доходам утвержденные плановые назначения составили 1 146,44 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 1 082,03 тыс. рублей или 94,4%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 1 456,78 тыс. рублей, исполнено 962,30 тыс. рублей или 66,1 процента.

Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнения муниципального задания по состоянию на 01.01.2019 составила 111,78 тыс. рублей: по счету 0 20600000 - 107,38 тыс. рублей; по счету 0 30300000 - 4,4 тыс. рублей.

Общая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 по субсидиям на выполнения муниципального задания составила 47,44 тыс. рублей, в том числе: по счету 030200000 - 44,83 тыс. рублей; по счету 0 30300000 - 2,51 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по счету 0 20500000 - составила 23,10 тыс. рублей. Общая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 по приносящей доход деятельности составила 7,85 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности Отдела культуры за 2018 год Контрольно-счетная комиссия считает, что отраженные в настоящем заключении нарушения не оказали существенного влияния на достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

**Предложения:**

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Отдела культуры за 2018 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, о дебиторской (кредиторской) задолженности, 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 задолженностей.