|  |
| --- |
|  |

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2019 год»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 12.3, 58.3 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 03.10.2017 № 289-III, пункт 2.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 27.12.2019 № 29, распоряжения Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 01 апреля 2020 года № 20 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2019 год».

**2. Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края - Отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191 н), а также 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 N 33н (далее – Инструкция № 33 н).

**3. Объект контрольного мероприятия:** Отдел культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, как главный распорядитель средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – Отдел культуры).

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

**5. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия** с 01 по 30 апреля 2020 года.

**6. Цель контрольного мероприятия:** установление полноты бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности главного распорядителя средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края – Отдела культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов; оценка достоверности показателей бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности, законности и результативности исполнения утвержденных бюджетных назначений.

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

Согласно статье 26 Устава Грачевского муниципального района Ставропольского края, принятого решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 19 декабря 2017 года № 31, и статье 1 решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 09 марта 2010 года № 150-II «Положения об отделе культуры администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края» Отдел культуры является органом администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Финансирование Отдела культуры осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края.

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, что подтверждается формой 0503161.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности осуществляет МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края, в соответствии с заключенным договором от 01.09.2016г. №6/2016 г.

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

Консолидированная (сводная) бюджетная отчетность за 2019 год составлена Отделом культуры, как главным 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 1 подведомственного Отделу культуры учреждения, как получателей средств бюджета Грачевского муниципального района, а также сводная бухгалтерская отчетность 3 муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Отдел культуры выполняет функции и полномочия учредителя.

В соответствии с пунктом 58.3 решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 03.10.2017 № 289-III «Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края» Отдел культуры представил годовую бюджетную отчетность (письмо от 31.03.2020 исх.№ 06-11/64) в Контрольно-счетную комиссию Грачевского муниципального района Ставропольского края для внешней проверки в установленные сроки.

В соответствии с решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 18 декабря 2018 года № 88 «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 14.01.2020 г.№ 1) (далее по тексту – Решение о местном бюджете на 2019 год) Отдел культуры в 2019 году был определен главным администратором (администратор) доходов местного бюджета по 18 кодам доходов местного бюджета (код главного администратора доходов - 507).

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 6 012,38 тыс. рублей. Фактически согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам отражено в сумме 6 021,43 тыс. рублей, или 100,15 % утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с Решение о местном бюджете на 2019 год бюджетные ассигнования (по расходам) по главному распорядителю средств местного бюджета Отделу культуры утверждены в сумме 43 993,65 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения (и(или) ЛБО) по расходам на 2019 год Отделом культуры согласно бюджетной росписи ГРБС, Отчета ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 43 993,65 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета (ф.0503127) расходы Отдела культуры исполнены в сумме 43 425,06 тыс. рублей или на 98,71% к уточненным бюджетным назначениям. Сумма неисполненных бюджетных обязательств составила 568,59 тыс. рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований местного бюджета, администратором которых является Отдел культуры, направленных на реализацию муниципальных программ составил 43 971,92 тыс. рублей, исполнение сложилось в сумме 43 403,34 тыс. рублей, или 98,71 % к объему выделенных средств.

Остаток неиспользованных средств бюджета муниципального района составил 568,58 тыс. рублей. Причины неполного освоения бюджетных средств в рамках реализации муниципальных программ в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражены.

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 2019 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 2019 год представлена главным распорядителем бюджетных на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены.

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

3. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2019 год, соответствуют показателям утвержденного бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

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

5. Проверкой установлено:

1) отсутствие в разделе 2 пояснительной записки (ф. 0503160) информации о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

2) отсутствие в разделе 5 пояснительной записки (ф. 0503160) информации о перечне документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета, соответственно;

3) 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 № 191н) (Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184); Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162); Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166); Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167); Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5));

4) в нарушение требований пункта 163 Инструкции № 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;

5) 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.

6. 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.

7. 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 6 012,38 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 6 021,43 тыс. рублей или 100,15% от утвержденных бюджетных назначений.

По расходам уточненный план составил 43 993,65 тыс. рублей, исполнено 43 425,06 тыс. рублей, или 98,71 процентов. Неисполнение составило 568,59 тыс. рублей.

8. Согласно сведениям Баланса (ф. 0503130) ив ходе проверки ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено наличие задолженности в размере: дебиторская задолженность – 13,04 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 6,46 тыс. рублей. На 01.01.2020 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

9. В отчетном периоде Отдел культуры принимал участие в мероприятиях по реализации двух муниципальных программ. Плановый объем бюджетных ассигнований районного бюджета, администратором которых является Отдел культуры, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 43 971,92 тыс. рублей, исполнение сложилось в сумме 43 403,34 тыс. рублей или 987,71 процентов к объему выделенных средств.

10. По муниципальным бюджетным учреждениям:

По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам утвержденные плановые назначения составили 27 477,76 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 27 477,76 тыс. рублей или 100%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 27 870,96 тыс. рублей, исполнено 26 860,37 тыс. рублей или 96,37%.

По субсидиям на иные цели по доходам утвержденные плановые назначения составили 9 814,68 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 9 260,80 тыс. рублей или 94,36%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 9 814,68 тыс. рублей, исполнено 9 260,80 тыс. рублей или 94,36%.

По приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по доходам утвержденные плановые назначения составили 1 159,76 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 1 159,76 тыс. рублей или 100%. По расходам утвержденные плановые назначения составили 1 589,83 тыс. рублей, исполнено 1 399,92 тыс. рублей или 88,05 процента.

11. Дебиторская задолженность по субсидиям на выполнения муниципального задания по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Общая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 по субсидиям на выполнения муниципального задания составила 51,03 тыс. рублей, в том числе: по счету 030200000 – 49,57 тыс. рублей; по счету 0 30300000 – 1,36 тыс. рублей, по счету 030400000 - 0,10 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2020 составила 25,31 тыс. рублей. Общая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 по приносящей доход деятельности составила 9,98 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

12. По результатам проведенной внешней проверки бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности Отдела культуры за 2019 год Контрольно-счетная комиссия считает, что отраженные в настоящем заключении нарушения не оказали существенного влияния на достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

**11. Предложения:**

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Отдела культуры за 2019 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.