

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**Заключение
по результатам проведения внешней проверки бюджетной
отчетности Отдела культуры администрации Амурского
муниципального района
за 2018 год**

«29» апреля 2019 год

№ 23

1. Общие положения

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрании депутатов от 16.10.2013 №10, подпункта 8.1 п. 8 Положения о Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района» (далее – Контрольно-счётный орган), утверждённого решением Собрании депутатов Амурского района от 28.09.2013 № 307 и планом работы на 2019 год, Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2018 год главного администратора бюджетных средств – Отдела культуры и искусства администрации Амурского муниципального района (далее – Отдел культуры).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности Отдела культуры проведена с целью установления соответствия показателей отчетности положениям БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 30.11.2018 года) (далее – Инструкция №191н), Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н) (далее – Инструкция №157н), Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 г. № 162н) (далее – Инструкция №162н), Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н) (далее – Инструкция №174н), законам Хабаровского края и нормативным правовым актам Амурского муниципального района.

Отдел культуры действует на основании Положения, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 23.08.2017 № 432.

Положением об отделе культуры установлено, что Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района является отраслевым (функциональным) органом администрации Амурского муниципального района с правом юридического лица.

Отдел культуры и искусства является юридическим лицом, финансируемым из бюджета Амурского муниципального района, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, согласованную с финансовым управлением администрации Амурского муниципального района, лицевые счета в органах казначейства, гербовую печать со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки.

Основными задачами отдела культуры и искусства являются:

Координация деятельности муниципальных учреждений культуры поселений Амурского муниципального района в рамках единой культурной политики на территории Амурского муниципального района.

Создание условий для обеспечения поселений входящих в состав Амурского муниципального района, услугами учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры.

Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческой библиотекой, комплектование и обеспечение сохранности её библиотечного фонда.

Создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества в поселениях, входящих в состав Амурского муниципального района.

Организация и осуществление мероприятий межпоселенческого характера.

Организация предоставления дополнительного образования в сфере культуры.

Организация и проведение районных фестивалей, праздников, смотров, концертов, творческих профессиональных конкурсов, участие в краевых мероприятиях, содействие участию в них творческих коллективов, реализация развития инициативы и реализация творческого потенциала различных слоев населения Амурского муниципального района.

Оказание содействия поселениям Амурского муниципального района по созданию условий для массового отдыха жителей поселений Амурского муниципального района и организации обустройства мест массового отдыха населения в части обеспечения зон услугами организаций досуга и организаций культуры.

Подготовка нормативно-правовых актов по вопросам и реализации единой культурной политики.

Осуществление поддержки и развития видов культурной деятельности, в том числе:

Организация работы по сохранению, рациональному использованию и

преумножению нематериального культурного наследия по сохранению и развитию исторических традиций народного творчества.

Организация работы по образованию и просвещению в сфере культуры и дополнительного образования в сфере культуры.

Содействие развитию сферы досуга, обеспечению разнообразия культурно-досуговой деятельности и любительского творчества.

Содействие иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются и (или) интерпретируются, распространяются и осваиваются культурные ценности.

Регулирование деятельности муниципальных учреждений культуры Амурского муниципального района.

Организационная структура Отдела культуры раскрыта в разделе 1 Пояснительной записки. Отдел культуры является учредителем 5 учреждений культуры. Согласно ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на начало отчетного периода указано 5 муниципальных учреждений, на конец отчетного периода количество не изменилось:

- 1 казенное учреждение;
- 4 бюджетных учреждения.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в текстовой раздела 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта информация: о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

Решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2017 года № 463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о районном бюджете), Отдел культуры включен в перечень главных распорядителей средств районного бюджета в составе ведомственной структуры расходов и, соответственно, наделен бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, определенными ст. 158 БК РФ, по коду ведомства 130.

Также, решением о районном бюджете Отдел культуры включен в перечень главных администраторов доходов районного бюджета и наделен бюджетными полномочиями главного администратора доходов бюджета, определенными ст. 160.1 БК РФ.

2. Полнота и своевременность представления бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность Отдела культуры за 2018 год представлена в Контрольно-счётный орган 19 марта 2019 года в полном объеме.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением.

Сводная бюджетная отчетность Отдела культуры за 2018 год сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией №191н. В соответствии с п. 8 в пояснительной записке ф.0503160 указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений показателей – 0503172, 0503174, 0503190.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Выборочной проверкой по соблюдению положений инструкции 191н в части заполнения таблиц, форм и сведений установлено:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее - Баланс ф.0503130) сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января 2019 года, его заполнение соответствует п.п 12 -19 Инструкции № 191н. Баланс (ф. 0503130) составлен из двух частей: актива и пассива итоги которых равны.

В составе Баланса (ф. 0503130) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее - Справка в составе Баланса (ф. 0503130).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее - Справка (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) соответствует требованиям п.53 Инструкции 191н.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах деятельности Отдела культуры и подведомственного казенного учреждения в разрезе кодов КОСГУ. Порядок отражения информации в строках и графах главного распорядителя соблюден по требованиям, установленным п. 92-99 Инструкции № 191н.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счетах Отдела культуры и подведомственного казенного учреждения. Сумма поступлений за 2018 год составила 58 180,1 тыс. рублей, сумма выбытий составила 154 747,0 тыс.

рублей, что подтверждено информацией, представленной отделом № 6 Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю (форма 0503151).

Пояснительная записка (форма 0503160) содержит информацию об исполнении бюджета и анализ показателей бюджетной отчетности.

В составе пояснительной записки (ф. 0503160) представлены 7 таблиц и 10 сведений, выборочная проверка их соответствия требованиям Инструкции № 191н показала:

В части формирования пояснительной записки по п. 152 отмечаем, что ф.0503160 составлена в разрезе 5 разделов.

Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» представлена и заполнена в целом в соответствии с порядком заполнения определенным п. 153 Инструкции № 191н. В соответствии с п. 153 Инструкции 191н информация в таблице характеризует цели деятельности субъекта бюджетной отчетности, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности (функций) субъекта бюджетной отчетности его учредительным документам либо положениям о соответствующих органах власти.

Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» представлена. В соответствии с приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н» из раздела 2 пояснительной записки исключена [таблица № 2](#). Несмотря на это, информацию, которая отражалась в таблице, необходимо указывать в разделе 2 в составе [иной информации](#), которая оказала существенное влияние и характеризует результаты деятельности субъекта отчетности.

В нарушение п. 155 Инструкции 191н в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не отражена информация об исполнении текстовых статей и показателей за 2018 год, утвержденных решением о районном бюджете от 13.12.2017 года № 463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета». Информация в таблице характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами.

Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». Информация в таблице оформляется по результатам контрольных мероприятий Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами

(должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.

В нарушение п. 157 Инструкции № 191н в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля» Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация о результатах мероприятий предварительного, текущего контроля деятельности Отдела культуры, проведенных самим Отделом культуры, который не является органом государственного (муниципального) финансового контроля.

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» содержит информацию о проведении годовой (плановой) инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе и данными главной книги не установлено.

В соответствии с п. 159 Инструкции № 191н таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» содержит информацию о мероприятиях, проведенных КСО Амурского муниципального района.

Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) представлены. Сведения содержат информацию о достижении показателей результативности, установленных муниципальной программой, реализуемой Отделом культуры.

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета. Критерии определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503164), устанавливаются для главных администраторов доходов бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета с учетом критериев, установленных финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Критерии определения показателей, подлежащих отражению в годовой бюджетной отчетности, установлены в письме Финансового управления администрации Амурского муниципального района № 04-38/36 от 17.01.2019 года (по доходам и расходам показатели, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95% от плановых (прогнозных) показателей, сводной бюджетной росписи). В нарушение требований, установленных финансовым органом в Сведениях отражены показатели по доходам с исполнением более 95%.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении программы реализуемой Отделом культуры. В

нарушение п. 164 Инструкции 191н в Сведениях отсутствует информация о причинах неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период (ЦС 0960000000).

Сформированы и представлены Сведения о движении нефинансовых активов) (ф.0503168) в соответствии с п.166 Инструкции № 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) представлены, при этом в форме отсутствуют показатели, имеющие **числовые значения**. Также отсутствуют показатели, имеющие числовые значения в ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. Отсутствие сведений (ф. 0503173) в составе годовой бюджетной отчетности необходимо отразить в текстовой части **разд. 5** пояснительной записки (ф. 0503160).

Проверка правильности указания показателей их внутриформенная взаимоувязка проведена по формам: 0503130, 0503125, 0503110, 0503121.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности Отдела культуры за 2018 год на основании пункта 10 Инструкции № 191н проведено сопоставление форм отчетности путём сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

- Заполнение Баланса (ф. 0503130) проверено на правильность отраженных в нем показателей. Так, следует отметить, что соблюдается равенство данных по графам 3,4,5,6,7,8 строки 410 и по тем же графам строки 900.

- контрольные соотношения показателей Справки (ф. 0503125) по коду счета 1 401 10 151, 1 401 20 251 и справки ф.0503110 выполнены.

- контрольные соотношения показателей Отчета (ф. 0503121) и показателей Баланса (ф. 0503130) взаимоувязаны между собой.

- контрольные соотношения отдельных показателей Отчета (ф. 0503121), показателей Баланса (ф. 0503130) и Справки (ф. 0503110) выполнены.

Внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

3. Анализ основных показателей годовой отчетности Отдела культуры

3.1 Анализ результатов деятельности

Согласно п.7 Инструкции 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н, в Отделе культуры проведена инвентаризация активов и обязательств. Сведения о проведении инвентаризации отражены в таблице № 6 «Сведения о проведенной инвентаризации» к Пояснительной записке. В ходе инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе и данными главной книги не установлено.

Информация о результатах деятельности изложена в текстовой части Пояснительной записки. Однако отсутствует информация о количестве муниципальных услуг, предоставляемых Отделом культуры в соответствии с Реестром муниципальных услуг, утвержденным распоряжением администрации Амурского муниципального района от 15.03.2013 № 23.

Фактические результаты финансовой деятельности Отдела культуры за 2018 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121). По данным Отчета за 2018 год сумма фактических доходов составляет 58 745,2 тыс. рублей, сумма фактических расходов за 2018 год составляет 149 992,0 тыс. рублей, что подтверждено аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Показатели справки по счетам 1 401 10 172, 1 401 10 189 раскрыты в текстовой части раздела 4 пояснительной записки (ф. 0503160) по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств.

В представленном отчёте сумма доходов составила 58 745,2 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ), компенсация затрат – 448,0 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления от других бюджетов – 57 485,8 тыс. рублей;
- доходы от операций с активами – 123,5 тыс. рублей;
- прочие доходы – 687,8 тыс. рублей.

Сумма расходов составила 149 992,0 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 32 727,3 тыс. рублей;
- Оплата работ, услуг – 2 203,0 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления организациям – 60 549,6 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 51 478,4 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 1 800,6 тыс. рублей;
- прочие расходы – 1 233,0 тыс. рублей.

Чистый операционный результат составил (-) 91 246,8 тыс. рублей. Отрицательный результат означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами.

При проверке контрольного соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и данными баланса (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и приложения о движении нефинансовых активов (ф.503168) - расхождений не установлено.

3.2. Администрирование доходов

В соответствии с решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2017 года №463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Отдел культуры является главным администратором (администратором) доходов бюджета.

По данным годовой бюджетной отчетности в 2018 году Отделом культуры осуществлялось администрирование по 10-ти видам доходов районного бюджета. Доходы бюджета, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), при плане в сумме 58 427,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 58 327,3 тыс. рублей или на 99,8% от утвержденных плановых показателей, в последней редакции.

Согласно данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» плановые показатели не исполнены в связи с возвратом средств, поступивших в 2016 году на «невыясненные платежи». Причина неисполнения изложена в расшифровке к ф. 0503121.

В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графе 8 не указаны коды причин отклонений от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату. В графе 9 не даны пояснения причин отклонений.

Перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф. 0503164) устанавливаются финансовым органом.

3.3. Исполнение расходов

Решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2017 года №463 в первоначальной редакции Отделу культуры на 2018 год утверждены бюджетные назначения по расходам в размере 80 167,3 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета первоначальные бюджетные назначения по расходам были увеличены на 93,1% и согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) составили 154 771,4 тыс.

рублей. Разница между уточненной бюджетной росписью и решением о бюджете в первоначальной редакции составляет 74 604,31 тыс. рублей.

В нарушение требований п. 162 Инструкции N 191н графа 1 ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» заполнена в разрезе кода главы по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов, отсутствует детализация по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации.

В нарушение требований п. 162 Инструкции N 191н в графе 2 указаны показатели, не соответствующие показателям, утвержденным решением о бюджете на 2018 год в первоначальной редакции, т.е. **без учета последующих изменений в решение о бюджете. Сумма расхождений составила 74 604,31 тыс. рублей.**

Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 154 747,0 тыс. рублей или 99,98% от утвержденных бюджетных ассигнований. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 24,4 тыс. рублей. В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графе 8 не указаны коды причин отклонений от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату. В графе 9 не даны пояснения причин отклонений.

Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено. Так, показатели Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164).

3.4. Анализ показателей финансовой отчетности

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

Суммы начальных остатков по всем статьям баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) подтверждаются данными бюджетной отчетности за предыдущий год.

Проверка показателей формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита

бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» показала, что все данные этой формы соответствуют показателям следующих форм отчетности:

- справке по заключению счетов бюджетного учёта отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчёту о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

По данным Баланса (форма 0503130) на 01.01.2019 года: балансовая стоимость основных средств составляет 19 848,3 тыс. рублей, что на 566,4 тыс. рублей больше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2019 составила в сумме 5 253,5 тыс. рублей. Указанная информация подтверждена данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Финансовый результат по Балансу соответствует данным бюджетной отчетности по форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 года в Отделе культуры числится дебиторская задолженность в сумме 5 038,4 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 5 033,3 тыс. рублей (предоплата за подписку на периодические издания – 122,2 тыс. рублей, 4 911,1 тыс. рублей перечислены межбюджетные трансферты сельским поселениям, средства не израсходованы в связи с проведением аукционов в конце финансового года);

- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 5,1 тыс. рублей.

Исходя из данных баланса, кредиторская задолженность в 2018 году уменьшилась на 11,9 тыс. рублей по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 30,9 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 6,0 тыс. рублей (задолженность по командировочным расходам);

- 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 24,9 тыс. рублей (задолженность за ГСМ, услуги связи за декабрь 2018 года).

Проверкой соответствия данных Баланса (ф. 0503130) об изменении дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода и идентичных данных, отраженных в разделе «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169), расхождений не выявлено.

4. Исполнение муниципальных программ

В 2018 году деятельность Отдела культуры осуществлялась в рамках исполнения 1 муниципальной программы «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014 - 2019 годы» в качестве исполнителя, а также в качестве соисполнителя в рамках муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы».

В соответствии с решением о бюджете на 2018 год на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014 - 2019 годы» утверждено бюджетных ассигнований в размере 146 484,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 146 459,9 тыс. рублей или 99,98%. Данное подтверждается Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166). Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 24,4 тыс. рублей по мероприятию муниципальной программы «Укрепление материально-технической базы культурно-досуговых учреждений городских и сельских поселений Амурского муниципального района». Причина не освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете, не отражена в гр. 7 Сведений, а также в текстовой части Пояснительной записки.

На исполнение муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» Отделу культуры утверждены бюджетные ассигнования в сумме 38,0 тыс. рублей. Согласно Сведениям средства израсходованы в полном объеме на проведение мероприятия муниципальной программы «Районный конкурс «Фото на выборах».

Анализ исполнения целевых показателей за 2018 год проведен на основании информации «Оценка эффективности реализации программ», размещенной на официальном сайте Амурского района.

По результатам исполнения программных мероприятий, Отделом экономического развития администрации Амурского муниципального района проведена оценка эффективности муниципальных программ, подготовлен отчет о ходе реализации муниципальных программ за 2018 год.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014 - 2019 годы» составил 0,9. Муниципальная программа признана как реализованная с высоким уровнем эффективности.

При проведении анализа достижения показателей (индикаторов) муниципальной программы, реализуемой Отделом культуры, установлено не достижение показателя «Охват населения библиотечным обслуживанием» (план - 35%, факт – 33,1%). Не достижение показателя, согласно ф. 0503162 и Отчета об исполнении муниципальной программы обусловлено снижением читателей в библиотеках сельских поселений.

В соответствии с п. 5.3 Постановление администрации Амурского муниципального района от 27.06.2014 № 658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района» сводный отчет по муниципальной программе размещен на Интернет-портале администрации Амурского муниципального района.

5. Организация внутреннего контроля и внутреннего аудита

Порядок осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержден постановлением администрации Амурского муниципального района от 25.12.2018 № 1023 (далее – Порядок № 1023).

В соответствии с п. 3.6.16 Порядка № 1023 уполномоченные должностные лица внутреннего финансового аудита обеспечивают составление отчетности, которая должна содержать информацию «о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации».

В нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ достоверность бюджетной отчетности за 2018 год не подтверждена уполномоченными должностными лицами главного распорядителя бюджетных средств на проведение внутреннего финансового аудита.

Указанные нарушения не повлияли на достоверность представленной отчетности.

Заключение

1. Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена Отделом культуры в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе, представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением.

2. Годовая бюджетная отчетность Отдела культуры сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ и пунктом 11.1 Инструкции №191н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана должностными лицами, уполномоченными на подписание бюджетной отчетности.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Отдела культуры на 1 января 2019 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года, включительно, в соответствии с

требованиями законодательства Российской Федерации, примененного в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. В результате визуальной проверки бюджетной отчетности Отдела культуры в части её комплектности нарушений не установлено.

5. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения Инструкции №191н:

- В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в текстовой раздела 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта информация: о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- В нарушение п. 155 Инструкции 191н в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не отражена информация об исполнении текстовых статей и показателей за 2018 год, утвержденных решением о районном бюджете от 13.12.2017 года № 463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- В нарушение п. 157 Инструкции № 191н в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля» Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация о результатах мероприятий предварительного, текущего контроля деятельности Отдела культуры, проведенных самим Отделом культуры, который не является органом государственного (муниципального) финансового контроля;

- В нарушение п. 163 Инструкции 191н в графе 8 Сведений ф. 0503164 не указаны коды причин отклонений от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату. В графе 9 не даны пояснения причин отклонений.

- в нарушение требований, установленных финансовым органом в Сведениях ф. 0503164 отражены показатели по доходам и расходам с исполнением более 95%;

- В нарушение п. 164 Инструкции 191н в Сведениях отсутствует информация о причинах неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период (ЦС 0960000000);

- В нарушение требований п. 162 Инструкции N 191н графа 1 ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» заполнена в разрезе кода главы по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов, отсутствует детализация по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации.

- В нарушение требований п. 162 Инструкции N 191н в графе 2 ф. 0503163 указаны показатели, не соответствующие показателям, утвержденным решением о бюджете на 2018 год в первоначальной редакции, т.е. **без учета последующих изменений в решение о бюджете. Сумма расхождений составила 74 604,31 тыс. рублей.**

6. Внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

7. Доходы бюджета, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), при плане в сумме 58 427,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 58 327,3 тыс. рублей или на 99,8% от утвержденных бюджетных назначений, в последней редакции.

8. Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 154 747,0 тыс. рублей или 99,98%. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 24,4 тыс. рублей.

9. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 составила 5 038,4 тыс. рублей. Сумма кредиторской задолженности в 2018 году уменьшилась на 11,9 тыс. рублей по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 30,9 тыс. рублей. По данным представленной отчетности сумма просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отсутствует.

10. Фактическое кассовое исполнение муниципальных программ за 2018 год составило 146 497,9 тыс. рублей или 99,98% от доведенных бюджетных ассигнований.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014 - 2019 годы» составил 0,9. Муниципальная программа признана как реализованная с высоким уровнем эффективности

11. В нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ достоверность бюджетной отчетности за 2018 год не подтверждена уполномоченными должностными лицами главного распорядителя бюджетных средств на проведение внутреннего финансового аудита.

Предложения:

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Отдела культуры Контрольно-счетный орган считает возможным предложить:

Отделу культуры и искусства администрации Амурского муниципального района:

1. Обеспечить составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2. Рассмотреть настоящее заключение и принять меры по недопущению при последующей подготовке бюджетной отчетности недостатков, установленных в ходе настоящей проверки.

3. Повысить качество управления муниципальными финансами в части:

- повышения эффективности администрирования доходов районного бюджета

- обеспечения эффективного использования средств районного бюджета;

- недопущения роста кредиторской задолженности.

4. Провести инвентаризацию действующей программы в части конечных целей их реализации, потребности в финансовых средствах. Своевременно вносить изменения в муниципальную программу в соответствии с объемом финансирования, установленным Решением о районном бюджете.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк