

**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 2019 год**

«17» апреля 2020 год

№ 19

1. Общие положения

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздел XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрании депутатов от 16.10.2013 №10, подпункт 8.1 п. 8 Положения о Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района, утверждённого решением Собрании депутатов Амурского района от 28.09.2013 № 307, п. 1.1 плана работы Контрольно-счетного органа на 2020 год.

Цель проверки:

- установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного распорядителя и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчётности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчётности, соблюдение контрольных соотношений.

Объект проверки: Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Отдел культуры).

Предмет проверки: годовая бюджетная отчётность за 2019 год.

Ответственный исполнитель: председатель Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района Валенюк Лариса Николаевна.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись: начальник Отдела культуры – Баланова Оксана Александровна, главный бухгалтер – Волобуева Наталья Константиновна.

Срок проведения проверки: с 14 апреля 2020 года по 17 апреля 2020 года.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета проводилась камеральным методом.

**2. Общая характеристика организационной структуры
Отдела культуры**

Отдел культуры действует на основании Положения, утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района

Хабаровского края от 23.08.2017 № 432 и входит в структуру администрации Амурского муниципального района Хабаровского края, является отраслевым (функциональным) органом администрации Амурского муниципального района, с правом юридического лица.

В соответствии с Положением Отдел культуры 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 установленного образца, выступает истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражном и третейском судах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отдел культуры и искусства ведет бюджетный учет в соответствии с действующим законодательством, инструкциями и иными нормативными документами.

Отдел культуры в установленном порядке предоставляет в соответствующие органы государственную статистическую и бюджетную отчетность.

В соответствии с решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 19.12.2018 года № 29 «О бюджете Амурского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о районном бюджете), Отдел культуры включено в перечень главных администраторов доходов районного бюджета в соответствии с приложением № 1, а также включено в перечень главных распорядителей средств районного бюджета в соответствии с приложением № 7 в составе ведомственной структуры расходов бюджета Амурского муниципального района на 2019 год, по коду ведомства - 130.

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.

2.4. Анализ составления и представления отчетности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей

Бюджетная отчетность Отдела культуры за 2019 год представлена в Контрольно-счётный орган без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе.

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

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 г №191н (далее Инструкция 191н) и состоит из:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчета о движении денежных средств (ф. 0503123);
- справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами (таблицы № 1, 2, 3, 4, 6; формы - 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503296).

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в случае, если отдельные формы бюджетной отчетности не имеют числовых значений, то формы отчетности не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчётный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке Форма 0503160.

В пояснительной записке ф.0503160 указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503172, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190.

Отчетность представлена на бумажном носителе, сброшюрована, имеет оглавление и сопроводительное письмо.

Формы бюджетной отчетности подписаны начальником и главным бухгалтером Отдела культуры.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым п.9 Инструкции 191н.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, Отделом культуры и МКУК «Межпоселенческая библиотека» проведена плановая (годовая) инвентаризация (приказ о проведении инвентаризации от 02.12.2019 № 55, от 03.10.2019 № 120).

4. Анализ показателей годовой отчётности

4.1 Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2020 г. в разрезе доходов в общей сумме 61 738 334,07 рублей, расходов в общей сумме 154 399 905,91 рублей отражены в *Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*. Чистый операционный результат за 2019 год составил 92 661 571,84 рублей, со знаком « минус ».

Таблица 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	61 738 334,07
2.	Расходы	154 399 905,91
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 92 661 571,84
3.	Операции с нефинансовыми активами	- 208 564,16
4.	Операции с финансовыми активами	- 92 453 007,68

Доходы в размере 61 738 334,07 рублей сложились за счет:

- доходы от оказания платных услуг (работ) (код по КОСГУ 131) – 353 600 рублей;
- безвозмездных поступлений от бюджетов (код КОСГУ 151) – 55 395 095,54 рублей;
- поступлений текущего характера от иных резидентов (код КОСГУ – 155) – 1 301 600,0 рублей;
- доходы от выбытия активов (код по КОСГУ – 172) – 4 506 780,53 рублей;
- безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) (код по КОСГУ – 196) – 78 030,0 рублей;
- безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц (код по КОСГУ – 197) – 103 228,0 рублей.

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 154 399 905,91 рублей.

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 33 152 219,65 рублей;
- оплата работ, услуг – 3 767 290,21 рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям – 66 722 307,9 рублей;
- перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 47 664 265,0 рублей;
- пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам – 145 827,52 рублей;
- пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме – 17 441,0 рублей;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме – 131 667,78 рублей;
- расходы по операциям с активами – 2 672 410,05 рублей;
- прочие расходы – 126 476,80 рублей.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2020 года Отдела культуры подтверждаются данными справки формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

4.2. *Отчет о движении денежных средств (форма 0503123)* содержит информацию о движении денежных средств на счетах Отдела культуры. В Отчете отражены данные по кассовым поступлениям и выбытиям по счетам в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. Сведения, указанные в отчете соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

4.3. *Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)* содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2019 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные назначения по доходам утвержденные в размере 57 985 303,39 рублей, исполнены в размере 57 976 168,93 рублей или на 99,98 процентов. Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 153 393 137,9 рублей, исполнены в размере 152 393 137,9 рублей, или 99,35 процентов, т.е. в пределах утвержденных на 2019 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 1 000 000,0 рублей.

Причиной неиспользования бюджетных ассигнований является позднее их доведение – 28.12.2019 года.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 94 416 968,97 рублей со знаком «плюс».

4.4. *Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)* содержит информацию о принятых бюджетных и денежных обязательствах за 2019 год.

Общий объем принятых бюджетных обязательств не превышает объем утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Объем исполненных денежных обязательств не превышает объем принятых бюджетных обязательств. Общий объем неисполненных бюджетных обязательств за 2019 год составил 12 011,66 рублей, неисполненных денежных обязательств – 1 283,01 рублей.

При этом, по отдельным кодам бюджетной классификации установлено принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств:

- 130 0801 09100SC020 119 – 1 283,01 рублей (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений);
- 130 0804 7200000050 122 – 370,0 рублей (Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда);
- 130 0804 7200000050 242 – 8 460,0 рублей (Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий);

- 130 0804 7200000050 244 – 1 898,65 рублей (Прочая закупка товаров, работ и услуг).

Согласно [пункту 3 статьи 219](#) Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

При сопоставлении данных отчета ф. 0503128 с данными отчета ф. 0503175 установлено, что дата возникновения обязательств – декабрь 2019 года, срок исполнения по правовому основанию - январь 2020 года. Следовательно, принятые бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств отчетного периода необходимо отражать в [разделе](#) "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом" ф. 0503128.

В целях раскрытия информации о ходе реализации регионального проекта «Культурная среда» государственной программы «Культура Хабаровского края» в составе годовой отчетности представлена ф. 0503128 – НП.

Объем принятых бюджетных и денежных обязательств соответствует объему утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на реализацию регионального проекта.

4.6. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с требованиями пунктов 151-159 Инструкции 191н, представлена в разрезе пяти разделов:

Раздел 1 «Организационная структура»

- *Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161)* содержат информацию о количестве казенных и бюджетных учреждений, находящихся в ведомственной подчиненности Отдела культуры.

- *Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1).* В соответствии с п. 153 Инструкции 191н информация в таблице характеризует цели деятельности Отдела культуры, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности (функций) его учредительным документам.

Раздел 2 «Результат деятельности Отдела культуры и искусства»

- *Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162)* включена в состав годовой отчетности. В Сведениях отражена информация о достижении показателей (индикаторов), установленных муниципальной программой «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014-2019 годы».

В текстовой части раздела 2 Пояснительной записки отражено «В целях эффективного расходования бюджетных средств в 2020 году применялись конкурентные способы заключения контрактов (договоров) в рамках исполнения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ». Однако, данная информация не нашла отражение в ф. 0503128 графа 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» и в [разделе 4](#) ф. 0503175, где отражается аналитическая информация на основании

данных об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета Отделом культуры и искусства»

- В составе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» представлены «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица N 3).

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) включены в состав годовой отчетности, при том, что п. 162 утратил силу в связи с принятием приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н «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».

- В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены обобщенные 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 № 04-38/09 от 03.03.2020 года (по доходам и расходам показатели, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95% от плановых (прогнозных) показателей, сводной бюджетной росписи). Согласно п.163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф.0503127). Расхождений, по контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств не выявлено.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности Отдела культуры и искусства»

- В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) отражена информация за отчетный период об исполнении программ в реализации, которых принимает участие Отдел культуры.

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) составлены отдельно по видам нефинансовых активов: основные средства и материальные запасы. По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы соответствуют остаткам по форме 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

По состоянию на 1 января 2020 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет. Долгосрочная задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода за 2019 год уменьшилась на 2 503 485, рублей.

Текущая дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. по форме 0503169 составила 2 534 958,95 рублей, в том числе:

- Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 331 531,07 рублей;
- Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда – 15 826,32 рублей;
- Расчеты по авансам по прочим работам, услугам – 153 533,47 рублей;
- Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов – 27 000,0 рублей;
- Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг – 3 352,40 рублей;
- Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов – 3 715,69 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. составила 30 947,42 рублей, на 01.01.2020 г. – 12 011,66 рублей, уменьшение составило 18 935,76 рублей.

Данная задолженность образовалась по следующим счетам:

- Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме – 370,0 рублей;
- Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов – 956,55 рублей;
- Расчеты по услугам связи – 8 460,0 рублей;
- Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 600,0 рублей;
- Расчеты по приобретению материальных запасов – 342,10 рублей;
- Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 1 283,01 рублей.

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.

- *Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) содержат обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложениях в финансовые активы. Наличие остатков на 01.01.2020 года по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» составило 40 668 370,54 рублей, что соответствует показателю Баланса (ф. 0503130) по стр. 240 «Финансовые вложения».*

- *Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) включены в состав Пояснительной записки.*

Сведения содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных и денежных обязательствах.

Показатели принятых бюджетных и денежных обязательств текущего финансового года, не исполненные по состоянию на 01.01.2020 года, соответствуют показателям [граф 11 и 12](#) разд. 1 (ф. 0503128). Причина неисполнения принятых бюджетных обязательств указана в графе 8 – отсутствие лимитов бюджетных обязательств.

В разделе 3 Сведений (ф. 0503175) отражена информация по всем фактам превышения принятых обязательств над суммой утвержденных бюджетных назначений.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности Отдела культуры и искусства"

- *Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»* (ф. 0503296) содержат обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета. В текстовой части Пояснительной записки отражены правовые основания судебных решений.

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

В соответствии с п. 158 Инструкции № 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, [Таблица N 6](#) не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

4. Анализ фактических расходов

Сравнительный анализ фактических и кассовых расходов за 2019 год показал превышение фактических расходов над кассовыми расходами на сумму 2 006 768,01 рублей.

При детальном анализе соотношения кассовых и фактических расходов, в разрезе статей и подстатей расходов бюджетной классификации операций сектора государственного управления, наблюдается не только превышение фактических расходов над кассовыми расходами, но и кассовых расходов над фактическими расходами.

Более подробный анализ превышения фактических расходов над кассовыми расходами представлен в таблице 2.

Таблица 2, рублей

КОСГУ	Наименование показателя	Согласно ф.	Согласно ф. 0503123 (кассовый расход)	Отклонение	
		503121			Примечание
		(фактический			
		расход)			
Итого:		154 399 905.91	152 393 137.90	-2 006 768.01	

210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	33 152 219,65	33 190 697,28	38 477,63	
211	Заработная плата	25 204 066,39	25 222 335,31	18 268,92	
212	Прочие выплаты	56 410,00	62 075,40	5 665,40	Кредиторская, дебиторская задолженность на 01.01.2020
213	Начисления на выплаты по оплате труда	7 529 594,28	7 544 137,59	14 543,31	Кредиторская, дебиторская задолженность на 01.01.2020
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	362 148,98	362 148,98	0,00	
220	Оплата работ, услуг	3 767 290,21	3 792 007,02	24 716,81	
221	Услуги связи	163 592,56	163 651,45	58,89	Кредиторская, дебиторская задолженность на 01.01.2020
222	Транспортные услуги	48 481,46	48 481,46	0,00	
223	Коммунальные услуги	616 709,94	616 709,94	0,00	
225	Работы, услуги по содержанию имущества	1 585 570,40	1 698 784,40	113 214,00	Кредиторская, дебиторская задолженность на 01.01.2020
226	Прочие работы, услуги	1 348 268,31	1 259 712,23	-88 556,08	
227	Страхование	4 667,54	4 667,54	0,00	
240	Безвозмездные перечисления организациям	66 722 307,90	66 722 307,90	0,00	
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	66 722 307,90	66 722 307,90	0,00	
250	Безвозмездные перечисления бюджетам	47 664 265,00	45 943 165,00	-1 721 100,00	
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	47 664 265,00	45 943 165,00	-1 721 100,00	Дебиторская задолженность на 01.01.2020
260	Социальное обеспечение	294 936,30	294 936,30	0,00	
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	145 827,52	145 827,52	0,00	
265	Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	17 441,00	17 441,00	0,00	
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	131 667,78	131 667,78	0,00	

270	Расходы по операциям с активами	2 672 410,05	0,00	-2 672 410,05	
271	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	1 463 342,49		-1 463 342,49	
272	Расходование материальных запасов	1 209 067,56		-1 209 067,56	
290	Прочие расходы	126 476,80	126 476,80	0,00	
291	Налоги, пошлины и сборы	113 922,00	113 922,00	0,00	
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		0,00	0,00	
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	12 554,80	12 554,80	0,00	
300	Поступление нефинансовых активов	0,00	2 146 772,60	2 146 772,60	
310	Увеличение стоимости основных средств		778 994,05	778 994,05	
340	Увеличение стоимости материальных запасов		1 367 778,55	1 367 778,55	
341	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях		502,50	502,50	
342	Увеличение стоимости продуктов питания		2 863,91	2 863,91	
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов		128 319,11	128 319,11	
344	Увеличение стоимости строительных материалов		7 731,40	7 731,40	
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)		592 290,09	592 290,09	
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения		637 071,54	637 071,54	

Отклонения между отдельными фактическими и кассовыми расходами (по КОСГУ - 212, 213, 221, 225) обусловлены изменениями на конец года по сравнению с его началом показателей дебиторской и кредиторской задолженности.

В текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация о причинах превышения кассовых расходов над фактическими и фактических расходов над кассовыми (КОСГУ – 211, 226).

5. Оценка имущественного положения

По данным Баланса (форма 0503130) на 01.01.2020 года: балансовая стоимость основных средств составляет 19 705 238,39 рублей, что на 143 070,35 рублей меньше аналогичного показателя на начало года;

остаточная стоимость на 01.01.2020 составила в сумме 4 990 630,89 рублей. Указанная информация подтверждена данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

6. Исполнение муниципальных программ

В 2019 году деятельность Отдела культуры осуществлялась в рамках исполнения 1 муниципальной программы «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014-2019 годы», что подтверждено Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно которым план составил 144 087 980,0 рублей, кассовое исполнение мероприятий программ составило 144 087 980,0 рублей, или 100%.

Анализ исполнения целевых показателей за 2019 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 2019 год.

В результате проведенного анализа, муниципальная программа «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014-2019 годы», реализуемая Отделом культуры, оценена как – недостаточно эффективная, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы равен 0,94.

В соответствии с п. 7.9 Порядка № 658 (в ред. постановления от 30.10.2019 № 882) муниципальная программа считается недостаточно эффективной при $0,901 \leq \text{Ои} \leq 0,950$.

В нарушение 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» (в ред. постановления от 30.10.2019 № 882) годовой отчет за 2019 год не размещен на Интернет-портале администрации Амурского муниципального района.

Годовой отчет о выполнении мероприятий муниципальной программы за 2019 год представлен Отделом культуры дополнительно.

Достижение показателей (индикаторов), установленных муниципальными программами отражено в Таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование муниципальной программы/Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Установлено муниципальной программой	Фактическое достижение (отчет о реализации МП)	Процент достижения
МП «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014-2019 годы»					
1.	Доля населения, участвующего в платных культурно-досуговых мероприятиях	%	180,2	192,6	106,9
2.	Удовлетворенность	%	69,8	81,46	116,7

	населения качеством предоставляемых услуг в сфере культуры				
3.	Число участников клубных формирований на 1 тыс. человек	%	56,8	67,1	118,1
4.	Доля зданий, помещений муниципальных учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии	%	90,0	90,0	100
5.	Процент детей, обучающихся по дополнительным образовательным программам, от общего числа детей в районе	%	9,5	9,5	100
6.	Охват населения библиотечным обслуживанием	%	35,0	33,1	94,6
7.	Динамика примерных (индикативных) значений соотношения средней заработной платы работников учреждений культуры, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 г. N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", и средней заработной платы по региону	%	100	100,2	100,2
8.	Динамика примерных (индикативных) значений соотношения средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 г. N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", и	%	100	100	100

	средней заработной платы по региону				
--	--	--	--	--	--

При проведении анализа достижения показателей (индикаторов) муниципальных программ, реализуемых Отделом культуры, установлено не достижение показателя «Охват населения библиотечным обслуживанием».

В годовом отчете по муниципальной программе отсутствует информация о причинах не достижения показателя (индикаторов).

Заключение

1. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год представлена Отделом культуры и искусства 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 начальником Отдела культуры и главным бухгалтером.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение Отдела культуры на 1 января 2020 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 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 нарушений не установлено.

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

7. Бюджетные назначения по доходам утвержденные в размере 57 985 303,39 рублей, исполнены в размере 57 976 168,93 рублей или на 99,98 процентов.

8. Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 153 393 137,9 рублей, исполнены в размере 152 393 137,9 рублей, или 99,35 процентов, т.е. в пределах утвержденных на 2019 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 1 000 000,0 рублей. Причиной неиспользования бюджетных ассигнований является позднее их доведение – 28.12.2019 года.

9. По отдельным кодам бюджетной классификации установлено принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств:

- 130 0801 09100SC020 119 – 1 283,01 рублей (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений);
- 130 0804 7200000050 122 – 370,0 рублей (Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда);
- 130 0804 7200000050 242 – 8 460,0 рублей (Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий);
- 130 0804 7200000050 244 – 1 898,65 рублей (Прочая закупка товаров, работ и услуг).

Согласно [пункту 3 статьи 219](#) Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

При сопоставлении данных отчета ф. 0503128 с данными отчета ф. 0503175 установлено, что дата возникновения обязательств – декабрь 2019 года, срок исполнения по правовому основанию - январь 2020 года.

10. Информация об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов, отраженная в текстовой части Пояснительной записки не нашла отражение в графе 8 ф. 0503128 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» и в [разделе 4](#) ф. 0503175, где отражается аналитическая информация на основании данных об экономии.

11. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2020 составила 2 534 958,95 рублей.

12. Сумма кредиторской задолженности уменьшилась с начала года на 18 935,76 рублей и составила на 01.01.2020 г. – 12 011,66 рублей.

13. По данным представленной отчетности нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

14. Фактическое кассовое исполнение по муниципальной программе «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014-2019 годы», реализуемой Отделом культуры за 2019 год составило 144 087 980,0 рублей или 100 % от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

15. По результатам проведенной оценки эффективности муниципальных программ за 2019 год, муниципальная программа «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014-2019 годы», оценена как недостаточно эффективная.

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 Хабаровского края:

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

2. Принятие бюджетных обязательств осуществлять в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н

«Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк