

**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 и искусства администрации Амурского
муниципального района Хабаровского края за 2016 год**

«18» апреля 2017 год

№ 23

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района» (далее – Контрольно-счётный орган), утверждённого решением Собрания депутатов Амурского района от 28.09.2013 № 307, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 16.10.2013 №10, Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2014 год главного администратора бюджетных средств – Отдела культуры и искусства администрации Амурского муниципального района (далее – Отдел культуры).

I. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Отдела культуры за 2016 год представлена в Контрольно-счётный орган 20 марта 2017 года в полном объеме.

В соответствии с п. 8 в пояснительной записке ф.0503160 указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчётный период ввиду отсутствия числовых значений показателей – таблиц № 3, 0503167, 0503172, 0503174, 0503178.

Для проведения внешней проверки КСО запрошены дополнительные документы. Запрашиваемые документы представлены своевременно и в полном объеме.

II. Анализ показателей годовой отчётности

Представленные к пояснительной записке Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1 к ф. 0503160) соответствуют основным целям деятельности Отдела культуры, предусмотренных Положением, утверждённым постановлением администрации района от 15.05.2012 №341.

Отдел культуры является отраслевым самостоятельным структурным подразделением администрации Амурского муниципального района, обладающим статусом юридического лица, созданным для решения вопросов местного значения межпоселенческого характера в сфере культуры.

Однако, в соответствии с решением Собрания депутатов Амурского муниципального района № 170 от 15.04.2015 года «Об утверждении Положения об администрации Амурского муниципального района Хабаровского края», функции и полномочия отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального района с правами юридического лица, а также организация и порядок их деятельности определяются положениями о них, утверждаемыми решениями Собрания депутатов района.

Отдел культуры представлен 5 муниципальными учреждениями, а именно:

- МКУК межпоселенческой централизованной библиотеки – 1;
- МБУ детских школ искусств - 3;
- МБУ детской художественной школы – 1.

Функции и полномочия учредителя для казенного и бюджетных (автономных) учреждений осуществляет Отдел культуры. До бюджетных (автономных) учреждений доведены муниципальные задания, заключены соглашения о предоставлении субсидии и порядке их использования.

Отдел культуры является главным распорядителем бюджетных средств и главным администратором доходов, в соответствии с решением Собрания депутатов Амурского муниципального района № 252 от 23.12.2015 «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 год (второе чтение)». Перечень и коды главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждены приложением 1 к решению 252 от 23.12.2015. Перечень главных распорядителей средств бюджета Амурского муниципального района утвержден в составе Ведомственной структуры расходов бюджета Амурского муниципального района на 2016 год (Приложение 4 к решению 252 от 23.12.2015).

Однако, в нарушение ст. 158 Бюджетного Кодекса РФ Отделом культуры не сформирован и не утвержден перечень подведомственных ему получателей бюджетных средств.

В нарушение п. 60 Инструкции 33н «Сведения об основных направлениях деятельности» (таблица 1 ф. 0503760) содержит информацию не относящуюся к основным направлениям деятельности объекта бюджетной отчетности, т.к. МАУ «РМДЦ» не находится в ведомственной подчиненности Отдела культуры с 2015 года.

2.1. Результаты деятельности

Анализ проведен на основании показателей формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности».

В форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» содержится обобщающая информация за отчетный период о *результатах деятельности* субъекта бюджетной отчетности.

В нарушение п. 161 Инструкции 191н в форме 0503162 отсутствует информация о целевых статьях расходов бюджета, по которым осуществляется расходование бюджетных средств в целях достижения определенных показателей, характеризующих степень выполнения муниципального задания. Кроме того, отсутствует информация о запланированных значениях исполнения муниципального задания в натуральном выражении, а также показатели (индикаторы) установленные муниципальными программами. При этом информация о результатах деятельности не раскрыта в текстовой части разд. 2 пояснительной записки (абзац. 13 п. 161 Инструкции N 191н в редакции Приказа N 138н).

Согласно сведениям ф. 0503162 показатели результативности деятельности Отделу культуры не установлены. При этом 93,6% кассовых расходов Отдела культуры в 2016 году произведены в рамках муниципальных программ, следовательно, значения целевых показателей установлены.

Кроме того, не отражены показатели ни по одной из 2-х видов услуг, оказываемых казенным учреждением, подведомственным Отделу культуры в

рамках текущей деятельности и включенных в реестр муниципальных услуг. Фактически такие услуги предоставлялись (например: предоставление доступа к оцифрованным изданиям, хранящимся в библиотеках, в том числе к фонду редких книг, с учетом соблюдения требования законодательства Российской Федерации об авторских и смежных правах, предоставление доступа к справочно-поисковому аппарату библиотек, базам данных).

Так же, в годовой отчетности не содержится информация о количестве заключенных соглашений на оказание муниципальных услуг на выполнение муниципального задания и результатах его выполнения.

Согласно Сведениям о результатах учреждения (ф. 0503762) подведомственными учреждениями Отдела культуры реализовывались две муниципальные услуги, однако, наименование услуг не соответствует Ведомственному перечню муниципальных услуг, утвержденных приказом отдела культуры от 12.10.2016 № 70 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными и казенным учреждениями подведомственными отделу культуры и искусства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края в новой редакции».

Таким образом, бюджетная отчетность Отдела культуры не обеспечивает полноту информации о результатах осуществляемой деятельности.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств Отделом культуры осуществляется мониторинг исполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (таблица №2 ф.0503160). Целью мониторинга является выявление степени выполнения муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Результатом принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенных приказом Отдела культуры от 26.07.2012 № 44 является 100% выполнение муниципальных заданий подведомственными учреждениями Отдела культуры.

2.2. Оценка основных показателей отчетности

Проверкой форм бюджетной отчетности установлено следующее.

В нарушение п.155 Инструкции №191н таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» не представлена. В текстовых статьях решения Собрания депутатов Амурского муниципального района № 252 от 23.12.2015 года «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 год (второе чтение)» содержится информация, имеющей отношения к субъекту бюджетной отчетности (Отдел культуры).

В нарушение 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 только в разрезе разделов, подразделов расходов бюджетов, отсутствует код главы по БК, детализация по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации.

В отчетном периоде сумма бюджетных ассигнований, утвержденных Бюджетной росписью увеличилась на 31 778,4 тыс. рублей или на 41,2%.

В нарушение п. 162 Инструкции N 191н в форме 0503163 не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения. Данным

пунктом установлено, что в графе 4 этой формы указывается разница между показателями бюджетных назначений согласно бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств с учетом внесенных в нее изменений, оформленных надлежащим образом на отчетную дату (графа 3), и показателями бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете (графа 2). В графе 5 указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и решения о бюджете).

Объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2016 год составил 23 444,8 тыс. рублей. Поступило доходов на сумму 23 444,8 тыс. рублей, или 100% запланированного объема. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение поступлений на 4 197,7 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), соответствуют данным Бюджетной росписи по разделам, подразделам, целевым статьями видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на 2016 год.

Объем бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составил 108 975,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 108 948,7 тыс. рублей или 99,98 %. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 26,4 тыс. рублей по субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг по причине недостаточного финансирования.

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.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода проверяемому и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

Исходя из данных баланса, кредиторская задолженность в 2016 году уменьшилась на 4 965,2 тыс. рублей или в 13,6 раз по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 395,3 тыс. рублей, что обусловлено значительным снижением кредиторской задолженности по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» на 4 127,8 тыс. рублей. Согласно сведениям по кредиторской задолженности (ф. 0503169), просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 года уменьшилась на 245,6 тыс. рублей и составила 55,98 тыс. рублей преимущественно за счет уменьшения задолженности по счету 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам». В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 года числятся расчеты: по выданным авансам - 55,98 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности, согласно ф. 0503169 по субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания отсутствует.

Согласно данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» кредиторская задолженность учреждений по субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2017 года составляет 465,4 тыс. рублей, в том числе по счету 4 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» 425,2 тыс. рублей. В связи с недостаточностью утвержденных ассигнований при расчете

нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не обеспечено 100 процентное включение расходов, предусмотренных Положением 136. В результате бюджетными учреждениями за счет субсидии на выполнение муниципального задания приняты бюджетные обязательства на 213,9 тыс. рублей больше, чем утвержденные плановые назначения.

При проверке бюджетной отчетности Отдела культуры установлено следующее.

В ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сумма принятых бюджетных обязательств превышает сумму лимитов бюджетных обязательств на 312,9 тыс. рублей. Сумма неисполненных бюджетных обязательств, согласно отчету составила 339,3 тыс. рублей, в том числе по причине отсутствия финансирования - 26,4 тыс. рублей (субсидии на выполнение муниципального задания), по причине отсутствия ЛБО у подведомственного учреждения МКУК МЦБ - 312,9 тыс. рублей.

В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175, включенные в Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ф. 0503160.

2.3. Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ

В 2016 году деятельность Отдела культуры осуществлялась в рамках исполнения двух муниципальных программ и одной государственной программы, на реализацию которых Отделу культуры доведено 101 939,2 тыс. рублей, данная информация содержится в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166). Согласно Сведениям кассовое исполнение мероприятий программы составило 101 939,2 тыс. рублей или 100%. **Фактически Отделу культуры доведены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программ согласно данным Бюджетной росписи – 101 989,2 тыс.рублей, исполнение программных мероприятий составило 101 962,9 тыс.рублей или 99,97%, (искажение показателей отчетности на 50,0 тыс. рублей и 23,7 тыс. рублей соответственно). Объем программных расходов в общей сумме расходов, утвержденных Отделу культуры, составил 93,6%. По муниципальной программе «Культура Амурского муниципального района на 2014-2016 годы» Отдел культуры являлся ответственным исполнителем, по муниципальной программе «Доступная среда на 2015-2020 годы» - соисполнителем.**

Анализ исполнения целевых показателей за 2016 год проведен на основании информации «Оценка эффективности реализации программ», размещенной на официальном сайте Амурского района.

По программе «Развитие культуры Амурского района на 2014-2016 годы» установленные показатели результативности достигнуты учреждениями практически в полном объеме, за исключением показателя «охват населения библиотечным обслуживанием», при плановом показателе 32,5%, фактическое значение составило 31,4%. Отделом культуры на недостаточном уровне проводится мониторинг реализации муниципальных программ. Фактически достигнутые показатели в 2016 году остались на уровне 2015 года.

Следует отметить, соотношение средней заработной платы работников культуры за 2016 год к уровню средней заработной платы по экономике региона в Хабаровском крае должно составлять 68,5%, педагогических работников

учреждений дополнительного образования – 95,5%, согласно показателям, установленным «дорожной картой». Фактически средняя заработная плата работников культуры в 2016 году составила 24338 рублей (68,5%), педагогов дополнительного образования детей – 34880 рублей (98,3%), что выше на 1,8% установленного показателя.

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение главного администратора бюджетных средств на 01.01.2017 года.

Установлен факт неисполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в части формирования перечня подведомственных ему получателей бюджетных средств, что является нарушением ст. 158 Бюджетного Кодекса РФ.

По результатам проверки бюджетной отчетности установлено 8 случаев нарушения бюджетной отчетности в 7 формах бюджетной и бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 01.01.2017 года у учреждений, подведомственных Отделу культуры образовалась кредиторская задолженность в сумме 465,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет не перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 26,37 тыс. рублей;

- в связи с необеспеченностью в полном объеме норматива затрат на оказание муниципальной услуги в сумме 425,2 тыс. рублей.

Данная кредиторская задолженность подведомственными учреждениями будет погашаться за счет финансового обеспечения на выполнение муниципального задания 2017 года. В связи с этим, возникает риск образования кредиторской задолженности по обязательствам 2017 года, или нецелевому использованию средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 2017 года, т.к. в норматив расчета затрат содержит расходы на текущий финансовый год.

Вместе с тем, Контрольно-счётный орган предлагает Отделу культуры принять к сведению информацию о неполном заполнении форм в составе пояснительно записки, отсутствия информативности текстовой части Пояснительной записки. Особое внимание уделить на достигнутые в отчетном периоде целевые показатели, предусмотренные муниципальной программой. А так же, с целью исполнения требования ст. 219 БК РФ и недопущения принятия подведомственными Отделу культуры учреждениями бюджетных обязательств, сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, усилить контроль за принятием бюджетных обязательств подведомственными учреждениями.

Председатель КСО

Л.Н.Валенюк

Заключение получено

Начальник Отдела культуры и искусства

О. А. Баланова