

**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 за 2013 год**

«20» апреля 2014 год.

№3

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 2013 год главного администратора бюджетных средств – Отдела культуры и искусства администрации Амурского муниципального района (далее – Отдел культуры).

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

Начальник Отдела культуры – Иголкин М.А.;

Зав. сектором учета и отчетности – Валенюк Л.Н.

Отчётность представлена в соответствии п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту Приказ №191н), в полном объеме и в установленный срок.

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 – 0503177, 0503138, 0503178, 0503184.

2.1. Анализ показателей годовой отчётности.

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

Отдел культуры представлен 9 учреждениями и 1 муниципальным унитарным предприятием, а именно:

- МКУК межпоселенческой централизованной библиотеки – 1;
- МАУ комплексного центра оздоровления детей и молодежи - 1;
- МБУ детских школ искусств - 3;
- МБУ детской художественной школы - 1;
- МАУ Телерадиокомпания «Амурск» - 1;
- МАУ районного молодежного досугового центра - 1;

- Отдел культуры и искусства администрации района – 1 (исполнительный орган администрации);
- МУП «Редакция газеты «Амурская заря» - 1 (в отчете информация не отражена).

Количество подведомственных учреждений в течение года не изменилось.

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.

2.2. Результаты деятельности.

Согласно сведениям о результатах деятельности (ф. 0503162), в 2013 году в целях повышения эффективности и качества оказания образовательных услуг в сфере культуры и искусства, в районе, реализовывались следующие мероприятия:

1. Получателями муниципальной образовательной услуги дополнительного образования в сфере культуры и искусства стали 817 человек, это на 18 учащихся меньше в сравнении с 2012 годом.

2. В детском загородном лагере «Орбита» в летний период оздоровились 762 ребенка.

3. По библиотечному обслуживанию населения за отчетный период количество посещений в МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека» составило 1839. Книговыдача составила 158540 экземпляров.

4. В рамках реализации целевой программы «Основные мероприятия культурной политики» проведено 22 районных мероприятия.

5. Количество педагогов, прошедших курсы повышения квалификации составило 39 человек.

6. Численность персонала Отдела культуры по штатному расписанию – 7 человек, из них 4 единицы муниципальные служащие.

Из пояснительной записки следует, что муниципальные задания выполнены по всем муниципальным услугам, предоставляемые учреждениями культуры и искусства. Тем не менее, в годовой отчетности не содержится информация об объеме производства и вещания телевизионных программ МАУ «Телерадиокомпания Амурску» и данные об объеме тиража газеты «Амурская заря». Так же, не указаны достигнутые в отчетном периоде целевые показатели, предусмотренные МЦП, реализуемые Отделом культуры.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств Отделом культуры осуществляется мониторинг исполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (таблица №2 ф.0503160). При этом результаты применения мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенных приказом Отдела культуры от 26.07.2012 №44 с указанием показателей, характеризующих степень их результативности, в отчетности не указаны.

Информация об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4) не раскрыта (таблица не заполнена).

В нарушение п.159 Инструкции №191н в таблице 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» не отражены результаты внешней проверки бюджетной отчетности за 2012 год (мероприятие, которое указано в таблице №7, проведено КСО в предыдущем периоде). Контрольное мероприятие, проведенное финансовым управлением в отчетном периоде, должно быть отражено в таблице №5 (п.157 Инструкции №191н)

В таблице № 6 не раскрыта информация о результатах проведенной в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств в части выявленных расхождений подведомственным Отделу культуры казенным учреждением.

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Отдела культуры при исполнении бюджета за 2013 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности (внебюджетная деятельность не осуществлялась). В отчете отражены следующие показатели:

Таблица 1, тыс.рублей

№ п/п	Показатели	Бюджетная деятельность	Приносящая доход деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1.	Доходы	17 292,68444	-	-	17 292,68444
2.	Расходы	114 128,066	-	-	114 128,066
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2), (стр.4+стр.5-стр.6)	-96 835,38156	-	-	-96 835,38156
4.	Сальдо по операциям с нефинансовыми активами	-198,82516	-	-	-198,82516
5.	Сальдо по операциям с финансовыми активами	-96 510,23650	-	-	-96 510,23650
6.	Сальдо по операциям с обязательствами	126,31990	-	-	126,31990

Отрицательный финансовый результат в сумме 96 835,38156 тыс. рублей означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами.

Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности в 2013 году составило 21,21529 тыс. рублей, что подтверждается данными ф.0503169 (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности) и ф.0503130 (Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета).

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета

В отчёте об исполнении бюджета (ф. 0503127) показаны следующие показатели:

- утверждённые бюджетные назначения по доходам бюджета – 16 751,6467 тыс. рублей;
- исполнено по доходам – 16 751,64668 тыс. рублей;
- утверждённые бюджетные ассигнования – 113 868,8297 тыс. рублей;
- лимиты бюджетных обязательств - 113 868,8297 тыс. рублей;
- исполнено по расходам – 113 824,13623 тыс.рублей.

Фактическое исполнение по доходам составило 100% от планового показателя.

Фактическое исполнение по расходам составило 99,96% от планового показателя.

Доходы бюджета.

Отдел культуры включён в перечень главных администраторов доходов местного бюджета, согласно приложению 1 к решению Собрания депутатов от

19.12.2012 года № 435 «О бюджете Амурского района на 2013 год» (код ведомства 130).

За 2013 год, доходы администрируемые Отделом культуры, составили 16 751,64668 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг – 302,725 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек – 285,55 тыс. рублей;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 15 054,82 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления – 1 108,55168 тыс. рублей.

В нарушение п.55 Инструкции №191н в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» отражены плановые показатели дохода бюджета по видам доходов, тогда как данная графа должна быть незаполненной, так как Решением о бюджете района на 2013 год плановые показатели доходов бюджета главному администратору не утверждались.

В сравнении с аналогичными данными 2012 года объем средств, поступивший в доход местного бюджета в 2013 году, увеличился на 14 414,44668 тыс. рублей или в 7,17 раза.

Расходы бюджета

Решением о бюджете на 2013 год, Отделу культуры утверждены бюджетные назначения 113 868,8297 тыс. рублей.

В сведениях об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163) представлены утверждения на год:

- законом (решением) о бюджете – 69 303,05 тыс. рублей;
- бюджетной росписью с учётом изменений на отчётную дату – 113 868,8297 тыс. рублей.

То есть в ходе исполнения бюджета были внесены изменения в сторону их увеличения на сумму 44 565,7797 тыс. рублей или на 64,3%.

Причинами изменений вносимых в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств являлись: увеличение заработной платы отдельным категориям работников, согласно Указам Президента; значительным увеличением ресурсной потребности на реализацию целевых программ; расходы, вызванные крупномасштабным наводнением (содержание ПВР на базе загородного лагеря «Орбита»); увеличение бюджетных ассигнований на увеличение денежного содержания служащих (работников) Отдела культуры.

Кассовое исполнение составило 113 824,13623 тыс. рублей или 99,96 % годовых бюджетных назначений по утверждённому бюджету района.

Таблица №2, тыс.рублей

	Бюджетные назначения, утверждённые решением о бюджете	Уточнённые бюджетные назначения согласно уточненной бюджетной росписи	Кассовое исполнение	% исполнения	
				Утверждённых бюджетных назначений	Уточненных назначений
Всего	113 868,8297	113 868,8297	113824,13623	99,96	99,96
В том числе:					
По функциональной классификации расходов					
0702 Общее образование	45 485,295	45 485,295	45 485,295	100	100
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	4 142,532	4 142,532	4 142,532	100	100
0801 Культура	55 293,0647	55 293,0647	55 246,37123	99,91	99,91

0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 043,305	6 043,305	6 043,305	100	100
1201 Телевидение и радиовещание	1 919,633	1 919,633	1 919,633	100	100
1202 Периодическая печать и издательства	985,0	985,0	985,0	100	100

Показатели отчета формы 0503164 не соответствовали требованиям, установленным п. 163 Инструкции №191н. Так, в гр.1 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» отражались показатели по всем строкам кодов доходов, следовало, отражать суммы, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (ниже 95%) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями. В графе 1 раздела 2 «Расходы бюджета, всего» также отражался ряд показателей, имеющих 100-процентное исполнение. По данной графе отражаются только те коды КРБ, по которым в отчетном периоде допущено отклонение от установленных показателей, ниже 95%.

2.4. Анализ показателей финансовой отчетности

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Отдела культуры за 2013 год, на основании пункта 10 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, проведено сопоставление форм отчетности путём сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

Проверкой контрольных соотношений между показателями форм 0503130, 0503110, 0503121, 0503168, 0503169 бюджетной отчетности Отдела культуры расхождений не установлено.

Вместе с тем, по результатам внешней проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- В нарушение п. 162 Инструкции N 191н в форме 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета" не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения.

- В нарушение п. 172 Инструкции N 191н в таблице пояснительной записки формы 0503177 "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" (ф. 0503177) не дано обоснование целесообразности произведенных расходов. В графе 5 указывается обоснование целесообразности произведенных расходов (обеспечение текущей деятельности, техническое перевооружение, иные цели и т.п.).

В части бухгалтерской отчетности:

- отсутствуют показатели строки 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730 к балансу) и аналогичные показатели строки 450 Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768).

- не заполнены таблицы №4-№6, характеризующие особенности ведения бухгалтерского учета, результаты внутреннего контроля и сведения о проведении инвентаризации.

2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность.

Согласно бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2014 дебиторская задолженность по бюджетной деятельности Отдела культуры и подведомственных учреждений увеличилась на 21,21529 тыс.рублей и составила 30,0 тыс.рублей, в том числе:

- по доходам - минус 2,024 тыс.рублей (денежные средства на л/счетах);
- по выданным авансам - 2,024 тыс.рублей;
- с подотчётными лицами – 30,0 тыс. рублей, к началу года дебиторская задолженность возросла на 21,215 тыс.рублей.

В представленных Сведения по дебиторской задолженности не отражены данные о просроченных обязательствах и нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

Бюджетными и автономными учреждениями допущено отвлечение средств в дебиторскую задолженность в связи с произведенными в конце года авансовыми платежами на сумму 72,12726 тыс.рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года задолженность сокращена на 70,82932 тыс.рублей.

Необходимо учесть, что в составе дебиторской задолженности (ф.0503769) отражена задолженность по счетам бухгалтерского учета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с отрицательными значениями, которая должна в конце года учитываться на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в результате по состоянию на конец года уменьшена кредиторская задолженность на 45,01314 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности Отдела культуры и подведомственным учреждениям составила 105,55787 тыс. рублей. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год наблюдается увеличение кредиторской задолженности, отражённой в отчётности за 2012 год, которая по состоянию на 01.01.2013 года составляла *минус* 20,762 тыс. рублей. В целом задолженность за 2013 год увеличилась на 126,3199 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности значатся расчёты:

по принятым обязательствам (с поставщиками и подрядчиками) – 88,41554 тыс.рублей;

по платежам в бюджет – 8,52697 тыс.рублей;

по удержанием из выплат по оплате труда – 8,61536 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, по данным бюджетной отчетности, отсутствует.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2014 года составила 3 432,919 тыс.рублей, это на 3 423,271 тыс.рублей больше в сравнении с началом года, в том числе:

- 3 294,31959 тыс.рублей расчеты по принятым обязательствам;
- 138,599 тыс.рублей расчеты по платежам в бюджет.

**Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ
(ф. 0503166)**

В период 2013 года в сфере культуры и искусства осуществлялась реализация четырех муниципальных целевых программ. Общее руководство, координация и контроль за ходом реализации программ возлагались на Отдел культуры.

Общий объем ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2013 год с учетом внесенных изменений, в разрезе 4 МЦП составил 7 166,5 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету (ф.0503166), общее исполнение по муниципальным целевым программам составило 7 166,5 тыс. рублей или 100% от общего объема ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на 2013 год на реализацию целевых программ.

Заключение:

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение главного распорядителя средств местного бюджета на 01.01.2014 года.

Вместе с тем, Контрольно-счётный орган предлагает Отделу культуры принять к сведению информацию о неполном заполнении форм в составе пояснительно записки, особо уделить внимание на достигнутые в отчетном периоде целевые показатели, предусмотренные МЦП.

Председатель КСО

С.С. Валиулина

Заключение получено

Начальник Отдела культуры и искусства

М.А. Иголкин