

**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 2020 год**

«20» апреля 2021 год

№ 25

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.1. Плана работы Контрольно-счётного органа Амурского муниципального района на 2021г., приказ председателя КСО Амурского муниципального района от 01.03.2021 № 2.

2. Предмет мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств.

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

4. Цели и вопросы мероприятия:

4.1. Цель: контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

4.2 Вопросы: - оценка своевременности представления бюджетной отчетности; - оценка полноты представленной бюджетной отчетности; - оценка достоверности бюджетной отчетности; - оценка соответствия бюджетной отчетности инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, действующей на отчетный финансовый год; - анализ исполнения ГАБС доходов и расходов; - анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС.

5. Исследуемый период: 2020 год.

6. Сроки проведения мероприятия: с 19.04.2021 г. по 20.04.2021 г.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Отдела культуры за 2020 год проведена на основании ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района (далее – КСО), утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 28.09.2011 № 307, Плана работы КСО на 2021 год.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового

отчёта об исполнении бюджета и экспертиза проекта решения об исполнении бюджета Амурского муниципального района», утвержденного приказом председателя КСО от 28.12.2012 № 22-Д. В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетную деятельность, а также бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств.

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

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

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Полнота и форма бюджетной отчетности

На данном этапе проведена проверка соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность, представленная для проведения внешней проверки в КСО, сформирована в соответствии с требованиями п.11.1, ст.11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (ред. от 16.12.2020г.).

Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств содержит все требуемые Инструкцией формы. Представленная бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2020 год включает:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

В ходе анализа Пояснительной записки (ф.0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки.

Пояснительная записка (ф. 0503160) состоит из 5-ти разделов.

В нарушение п. 152 Инструкции 191н наименование Таблиц № 1, №4 не соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Кроме того, в состав Пояснительной записки включена Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», утратившая силу в соответствии с [Приказом](#) Минфина России от 02.11.2017 N 176н.

В состав Пояснительной записки не включены Сведения о проведении инвентаризаций ([Таблица N 6](#)).

Бюджетный учет ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" и Приказом Минфина РФ от 06 декабря 2010г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Бюджетный учет ведется с применением программных продуктов: «1С:Бухгалтерия 8» «1С: Бухгалтерия - Зарплата». Формирование бюджетной отчетности осуществляется в программных продуктах: СУФД, WEB, Свод WEB.

Бюджетная отчетность Отдела культуры за 2020 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, представлены с оглавлением.

В соответствии с п. 18.2 Положения о бюджетном процессе в Амурском районе годовая бюджетная отчетность представлена на электронном носителе.

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 в соответствии со ст.11 «Инвентаризация активов и обязательств» Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010г. 191н (далее – Инструкция) проведена инвентаризация имущества и обязательств.

В текстовой части Пояснительной записки отражена информация о наличии расхождений фактических данных с данными бухгалтерского учета, установленных в ходе проведения плановой (годовой) инвентаризации в

МКУК МЦБ. Установлены излишки мебели на сумму 7,140 тыс. рублей. По результатам инвентаризации оборудование принято к учету.

В нарушение п. 158 Инструкции 191н в составе Пояснительной записки отсутствует Таблица № 6 "Сведения о проведении инвентаризаций" отражающая информацию, характеризующую результаты проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.

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 отчетный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке Форма 0503160.

В текстовой части Пояснительной записки указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503172, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190, 0503296.

2. Анализ форм бюджетной отчетности

На данном этапе проведена проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности для установления ее достоверности.

При анализе Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) и данных, отраженных в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) установлено несоответствие итоговых строк по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В нарушение п. 163 Инструкции 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не заполнены строки 010 «Доходы бюджета, всего», 200 «Расходы бюджета, всего», 500 «Источники финансирования дефицита бюджета, всего».

Информация о причинах отклонения от планового процента исполнения по коду 99 "Иные причины" в графе 8 [раздела 2](#) "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164) отражена в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503160](#)).

Анализ «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) показал, что данные об объемах утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств соответствуют данным ф.0503127.

Согласно данным ф. 0503128 принято бюджетных обязательств на сумму 154 384,5 тыс. рублей, из них с применением конкурентных способов – 0,0 тыс. рублей.

Денежные обязательства приняты в сумме 154 384,5 тыс. рублей (100,0 процентов от принятых бюджетных обязательств), и исполнены в сумме 154 384,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

В соответствии с п. 170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии) в ф. 0503175 за 2020 год для главных распорядителей средств бюджета финансовым органом администрации Амурского муниципального района, не устанавливались.

При сопоставлении данных отчета ф. 0503128 с данными отчета Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) расхождений не установлено.

Данные Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соответствуют данным Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), а именно разность граф 3 и 2 строки «Итого» ф. 0503110 равняется разности строк 010 и 150 гр.6 ф.0503121 и строки 450 (результат исполнения бюджета) ф.0503127.

Данные Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) соответствуют данным по доходам и расходам ГАБС, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127).

Итоговые данные формы ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным баланса (ф.0503130).

Форма ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в соответствии с п.167 Инструкции имеет два приложения – по дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Аналитические данные этих приложений соответствуют данным баланса ф.0503130 по соответствующим счетам.

Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности путем сопоставления с данными Главной книги в ходе данного мероприятия не осуществлялась.

3. Исполнение бюджетных назначений

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 2020 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Согласно ф. 0503127 бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 57 916,8 тыс. рублей исполнены в размере 57 785,4 тыс. рублей или на 99,8 процентов.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 131,4 тыс. рублей, в том числе:

- по показателю «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов» (КБК 130 2 07 05030 05 0000 150) в сумме 130,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 163 Инструкции № 191н в графах 8,9 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражена причина с кодом «99 – Иные причины», повлиявшей на наличие отклонений от планового процента. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена подробная информация с отражением причины отклонения – не поступление средств по договору пожертвования.

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 18.12.2019 № 134 «О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 23.12.2020 № 237) утвержденные бюджетные назначения Отдела культуры расходам составили 154 514,486 тыс. рублей.

Сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в гр. 4 ф. 0503127 соответствует решению о бюджете на 2020 год.

Исполнение по расходам согласно ф. 0503127 составило 154 384,48513 тыс. рублей, или 99,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 130,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 163 Инструкции № 191н перечень дополнительных причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф. 0503164) устанавливаются финансовым органом.

Дополнительные причины отклонений финансовым органом Амурского муниципального района для отчетности за 2020 год не установлен.

В соответствии с п. 163 Инструкции № 191н в графе 8,9 раздела 2 «Расходы» Сведений (ф. 0503164) указан код причины «99 – Иные причины». В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена подробная информация с отражением причины отклонения - не поступление средств по договору пожертвования.

4. Исполнение муниципальных программ

В 2020 году Отдел культуры являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры Амурского муниципального района». В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) отражена информация об исполнении муниципальной программы, по которой решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования, главным распорядителем которых является Отдел культуры.

В соответствии с решением о бюджете на 2020 год на реализацию муниципальной программы Отделу культуры утверждено бюджетных ассигнований в размере 145 730,9 тыс. рублей, кассовое исполнение мероприятий программы составило 145 600,9 тыс. рублей, или 99,9 процент от утвержденных бюджетных ассигнований.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на 2020 год на финансирование мероприятий муниципальной программы, составил 130,0 тыс. рублей.

Причины отклонений от утвержденных бюджетных ассигнований отражены в гр. 4 ф. 0503166, в связи с не поступлением добровольных пожертвований.

Анализ исполнения целевых показателей за 2020 год проведен на основании информации «Оценка эффективности реализации программ»,

размещенной на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального 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 2020 год.

В соответствии с п. 7.9 постановления 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) (далее – Порядок № 658) оценка эффективности реализации муниципальной программы в целом определяется как значение расчетного показателя эффективности реализации муниципальной программы. Муниципальная программа считается:

- эффективной при $0,951 \leq O_n \leq 1,000$;
- недостаточно эффективной при $0,901 \leq O_n \leq 0,950$;
- неэффективной при $O_n < 0,900$.

В результате проведенного анализа муниципальная программа «Развитие культуры Амурского муниципального района», ответственным исполнителем которой является Отдел культуры, признана не эффективной, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы – 0,85 (в диапазоне от 0 до 0,9).

Основной причиной признания муниципальной программы неэффективной является – не достижение показателей (индикаторов) муниципальной программы («Доля населения, участвующего в платных культурно-досуговых, мероприятиях», «Число посещений культурных мероприятий населением», «Охват населения библиотечным обслуживанием»).

Согласно Отчету об исполнении муниципальной программы за 2020 год причиной не достижения показателей является введение ограничительных мер в связи с новой коронавирусной инфекцией «COVID-19».

В соответствии с п. 5.3 Порядка № 658 годовой отчет за 2020 год по муниципальной программе размещен на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Заключение

1. Годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена Отделом культуры в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе, представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, представлены с оглавлением.

2. Годовая бюджетная отчетность Отдела культуры сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ и пунктом 11.1 ст. 11 Инструкции №191н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана руководителем Отдела культуры и главным бухгалтером.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение Отдела культуры на 1 января 2021 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года, включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, примененного в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. При анализе форм бюджетной отчетности установлено:

- в нарушение п. 152 Инструкции 191н наименование Таблиц № 1, №4 не соответствует требованиям Инструкции № 191н;
- в нарушение п. 158 Инструкции 191н в составе Пояснительной записки отсутствует Таблица № 6 "Сведения о проведении инвентаризаций";
- в нарушение п. 163 Инструкции 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не заполнены строки 010 «Доходы бюджета, всего», 200 «Расходы бюджета, всего», 500 «Источники финансирования дефицита бюджета, всего».

5. Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, для установления ее достоверности, расхождений не установлено.

6. Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 57 916,8 тыс. рублей исполнены в размере 57 785,4 тыс. рублей или на 99,8 процентов.

Исполнение по расходам согласно ф. 0503127 составило 154 384,5 тыс. рублей, или 99,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 130,0 тыс. рублей.

Основной причиной неисполнения является не поступление добровольных пожертвований по договору пожертвования, заключенного с ООО «Амур Минералс».

7. В соответствии с решением о бюджете на 2020 год на реализацию муниципальной программы Отделу культуры утверждено бюджетных ассигнований в размере 145 730,9 тыс. рублей, кассовое исполнение мероприятий программы составило 145 600,9 тыс. рублей, или 99,9 процент от утвержденных бюджетных ассигнований.

В результате проведенного анализа муниципальная программа, исполнителем которых является Отдел культуры, признана не эффективной. Причиной является не достижение установленных показателей (индикаторов) из-за введения ограничительных мер в связи с новой коронавирусной инфекцией «COVID-19».

8. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Предложения:

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

Отелу культуры и искусства администрации Амурского муниципального района:

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

2. Своевременно осуществлять мониторинг реализации муниципальной программы с целью их эффективной реализации и своевременного внесения изменений для достижения показателей (индикаторов).

3. Максимально обеспечивать исполнение утвержденных бюджетных назначений.

4. В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять соответствующие подробные пояснения по фактам неполного использования средств.

Настоящее заключение используется для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2020 год.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк