



**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@va.ru

**Заключение
по результатам проведения внешней проверки бюджетной
отчетности Отдел культуры и искусства администрации Амурского
муниципального района Хабаровского края за 2023 год**

«19» апреля 2024 год

№ 18

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.1 Плана работы Контрольно-счётного органа Амурского муниципального района на 2024 г., приказ председателя КСО Амурского муниципального района от 07.03.2024 № 2.

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

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

3. Цели и вопросы мероприятия:

4.1. Цель:

- определение соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства;

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности;

- выявления возможных нарушений, недостатков и их последствий.

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: 2023 год.

1. Общие положения

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Отдела культуры за 2023 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 бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе Хабаровского края, утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 16.10.2013 № 10 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района Хабаровского края (далее - КСО), утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 29.09.2021 № 311.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год», утвержденным приказом председателя КСО от 19.10.2023 № 8. 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, начальник сектора финансового учета и отчетности отдела культуры и искусства - Волобуева Наталья Константиновна.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

2. Полнота и форма бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена Отделом культуры в Контрольно-счетный орган без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств сформирована в составе 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 следующих форм:

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

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- 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, ф. 0503128-НП);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) .

Пояснительная записка (ф. 0503160) включает:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности:

- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период;

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

- Таблица N 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица N 13);

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»:

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190)
- Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 14);

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

- Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица N 4);
- Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 16).

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.

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

В нарушение п. 159.5 Инструкции № 191н в состав раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) включена [Таблица N 12](#) «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В нарушение п. 156 Инструкции № 191н в состав раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включена [Таблица N 4](#) «Сведения об основных положениях учетной политики».

Согласно пункту 152 Инструкции 191н раздел 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период в виду отсутствия числовых значений показателей.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период в виду отсутствия числовых значений показателей, представлен в [Таблице N 16](#) «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», которая не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств.

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

Бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа, подписана усиленной квалифицированной электронной подписью.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем Отдела культуры и главным бухгалтером.

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.

3. Анализ форм бюджетной отчетности

Особенности составления и представления годовой бюджетной и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных

бюджетных и автономных учреждений за 2023 год финансовым органом администрации Амурского муниципального района, не определены. В целях составления и представления бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального района, бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных муниципальных учреждений за 2023 год следует руководствоваться положениями письма Минфина России N 02-06-06/1031, Казначейства России N 07-04-05/02-255 от 11.01.2024 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации за 2023 год» (далее – Письмо Минфина РФ).

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

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) составлен в соответствии с требованиями п. 12-19 Инструкции № 191н.

Динамика изменения показателей Баланса отражена в таблице.

Разделы Баланса	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода	Изменение(+,-)
1	2	3	4	5
I. Нефинансовые активы				
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160 + стр. 170)	190	40 399 731,29	148 981 532,17	+108 581 800,88
II. Финансовые активы				
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	240 162 272,47	161 667 665,33	-78 494 607,14
III. Обязательства				
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+ стр. 470+ стр. 510 + стр. 520)	550	203 486 137,84	124 775 924,98	+78 710 212,86
IV. Финансовый результат				
Финансовый результат экономического субъекта	570	77 075 865,92	185 873 272,52	+108 797 406,60
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	280 562 003,76	310 649 197,5	30 087 193,74

Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2024 г. в разрезе доходов в общей сумме 188 225 573,74 рубля, расходов в общей сумме 180 312 240,22 рублей отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). Чистый операционный результат за 2023 год составил – 7 913 333,52 рубля со знаком «плюс».

Таблица 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	188 225 573,74
2.	Расходы	180 312 240,22
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	+ 7 913 333,52
3.	Операции с нефинансовыми активами	108 581 800,88
4.	Операции с финансовыми активами и обязательствами	- 100 668 467,36

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) с учетом показателей по возврату дебиторской задолженности прошлых лет в части показателей по доходам от возврата остатков субсидий прошлых лет в сумме 282 437,90 рублей.

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 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Годовой объем плановых (прогнозных) показателей по доходам, отраженный в размере 187 977 898,42 рублей, исполнен в размере 187 977 943,9 рубля или на 100,0%.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 303 921 456,46 рубля, исполнены в размере 288 862 016,98 рублей, в пределах утвержденных на 2023 год лимитов бюджетных обязательств или на 95,04%. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 15 059 439,48 рублей или 4,96% от бюджетных ассигнований.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 100 884 073,08 рублей за счет изменения остатка.

Анализ отчета ф.0503127 показал, что общая сумма плановых (прогнозных) и исполненных показателей по доходам по разделу "Доходы бюджета", общая сумма утвержденных (доведенных) и исполненных бюджетных ассигнований по разделу "Расходы бюджета" соответствуют идентичным показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н в [группе граф](#) «Причины отклонений от планового процента исполнения» в графах 8 и 9 [раздела 2](#)

«Расходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) отражен неустановленный код «100» и соответственно наименование причины «Финансирование осуществляется в рамках заключенных договоров и под фактическую потребность», повлиявшей на наличие указанных отклонений. Дополнительные критерии определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503164) финансовым органом не установлены.

В строке 020 **Таблицы N 13** «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отражена аналитическая информация о причине неисполнения назначений по расходам бюджета.

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

Принято бюджетных обязательств на сумму 303 921 456,46 рублей (100% доведенных лимитов бюджетных обязательств), из них с применением конкурентных способов – 0 рублей.

Денежные обязательства приняты в сумме 289 389 062,07 рублей (95,22% от принятых бюджетных обязательств), при этом по отдельным кодам бюджетной классификации объем принятых денежных обязательств превышает объем принятых бюджетных обязательств, в том числе:

- 130 0801 09001SC020 110 - 517 396,53 рублей;
- 13008047200000050129 – 3,51 рубля;
- 13008047200000050242 – 8 445,05 рублей;
- 13008047200000050244 – 1 200,0 рублей.

Пояснения по фактам превышения принятых денежных обязательств над бюджетными обязательствами содержаться в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки. Причиной является наличие текущей кредиторской задолженности (начислено в декабре 2023 года) со сроком оплаты в январе 2024 года.

В нарушение п. 140-141 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 29.03.2023) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» суммы денежных обязательств, принятых учреждениями (Отдел культуры и МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека Амурского муниципального района имени К. Р. Выборова») превышают суммы принятых бюджетных обязательств, а также лимитов бюджетных обязательств в сумме 527 045,09 рублей.

Денежные обязательства исполнены в пределах принятых бюджетных обязательств (288 862 016,98 рублей).

В целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов в составе отчетности представлен «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128-НП). Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128-НП) сформирован в соответствии с пунктом 73.1 Инструкции № 191н. Годовые объемы утвержденных бюджетных назначений (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств) по расходам бюджета на реализацию национальных проектов соответствуют данным 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.

За отчетный период размер дебиторской задолженности сократился на 78 907 392,86 рублей и составил 122 828 211,71 рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в сумме 122 303 100,0 рублей, в том числе:

- Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (доходы будущих периодов) – 122 303 100,0 рублей;

- по счету 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 442 784,36 рубля (аванс за подписку периодических изданий, авансовые платежи на обследование системы обеспечения пожарной безопасности, лабораторные исследования, получение заключения Госстройнадзора на ввод объекта капитального строительства НКЦ с. Ачан, расчеты по авансам по приобретению материальных запасов, основных средств);

- по счету 1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 34 866,09 рублей (выдан аванс на проведение мероприятий);

- по счету 1 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 34 311,25 рублей (задолженность СФР за дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом);

- по счету 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 13 150,01 рублей (расчеты по единому налоговому платежу).

На начало и на конец отчетного периода долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность, отсутствует.

По состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности увеличился на 525 646,96 рублей и составил 527 045,09 рублей, в том числе:

- по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 9 645,05 рублей (услуги связи – 8 445,05 рублей, расчеты по содержанию имущества – 1 200,0 рублей);

- по счету 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 517 400,04 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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

Выводы:

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Отдела культуры и искусства администрации Амурского муниципального района, проведенной Контрольно-счетным органом Амурского муниципального района установлено:

- отчет представлен в Контрольно-счетный орган, для проведения его внешней проверки и подготовки заключения в установленный срок;

- требования инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н в основном соблюдены;
- фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Предложения:

Рассмотреть результаты внешней проверки, принять к сведению выявленные недостатки, в целях недопущения их впредь при сдаче бюджетной отчетности.

Настоящее заключение используется для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2023 год.

Председатель
Контрольно-счетного органа

Л.Н. Валенюк