

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская обл., 416500, Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главного администратора бюджетных средств
МО «Ахтубинский район» - Управления культуры и кинофикации
администрации МО «Ахтубинский район» за 2018 год**

17.04.2019 г.

№ 3-07/2019

Основание для проведения проверки: Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год.

Ответственные должностные лица, подписавшие отчетность:

Руководитель – Смушко Е.Г.

Главный бухгалтер – Рельке В.Н.

Адрес: 416500 Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д.79, телефон: (85141) 5-23-61.

Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств – ГАБС (главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

Целью проведения внешней проверки являются:

- установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;
- проверка на соответствие порядку ведения бюджетного учета, законодательству Российской Федерации, Астраханской области, муниципальным правовым актам Ахтубинского района;
- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Заключение подготовлено на основании камеральной проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» за 2018 год, проведенной в соответствии с «Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295.

Годовая бюджетная отчетность Управления культуры и кинофикации

администрации МО «Ахтубинский район» за 2018 год, Главная книга за 2018 год и материалы инвентаризации, представлены в Контрольно-счетную палату для внешней проверки, с соблюдением установленных сроков – 20 марта 2019г.

В составе бюджетной отчетности, по состоянию на 01.01.2019г, представлены формы:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0603110;
- 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;
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130;
- Пояснительная записка ф.0503160 с приложениями, Таблицы:
 - № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»,
 - № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»,
 - № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятиях ф.0503161;
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ф. 0503163;
- Сведения об исполнении бюджета ф.0503164;
- Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169;
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств ф. 0503171;
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175;

Пояснительная записка ф. 0503160, содержит перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 Инструкции 191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей: 0503167, 0503172, 0503174, 0503178, таблица № 3 ф. 0503160.

Проверкой установлено:

Представленная бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям пункта 11.1. Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция от 28.12.2010 N 191н).

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям пункта 9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, бюджетная отчетность составлена:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета;

- на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

В целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 01.11.2018 года:

- по Управлению культуры и кинофикации, в соответствии с приказом от 22.10.2018 № 80, Инвентаризационные описи от 01.11.2018г № №00000001,00000002,00000003;

- МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации», в соответствии с приказом от 26.10.2018 № 9, Инвентаризационные описи от 01.11.2018г № №00000001,00000002,00000003.

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160). Расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, не выявлено, в связи с чем, таблица № 6 не заполнена.

Отчет составлен, в целом, с учетом положений Приказа Минфина России от 28.12.2010г №191н, с выявленными недостатками:

Внутридокументальный контроль показателей отчетности установил:

- *в структуре Пояснительной записки ф. 0503160 в нарушение требований п. 152 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н отсутствуют:*

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности", а также не раскрыта информация:

- *о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов;*

- *об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.*

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

Аналогичное нарушение выявлялось при формировании Пояснительной записки ф. 0503160 на 1 января 2018 года (Заключение от 17.04.2018г № 3-05/2018.

Нарушений контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности выборочной проверкой не установлено.

Анализ показателей отраженных в главной книге по счету 1.401.60 "Резервы предстоящих расходов" (по КОСГУ 211 и 213), позволяет сделать вывод о не отражении операций по формированию сумм резервов предстоящих расходов и по начислению расходов за счет сумм резервов субъектом учета, в 2018 году, что является нарушением требований п. 124.1, 124.2 Инструкции N 162н.

Исправление ошибки, следует произвести в соответствии с п. 18 Инструкции N 157н, [Стандартом](#) "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

Исполнение бюджета

Утвержденные бюджетные назначения по доходам формы 0503127 соответствуют показателям доходов бюджета на 2018 год, утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 27.12.2018 № 508) и составляют 4 824 400,00 рублей.

Исполнение бюджета по доходам составило 100% - 4 824 400,00 рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам формы 0503127 соответствуют показателям ведомственной структуры расходов бюджета на 2018 год, утвержденной решением Совета МО «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 27.12.2018 № 508) и составляют 109 314 900,34 рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 108 621 835,87 руб. или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств в сумме 693 064,47 руб., в основном, за счет недофинансирования средств местного бюджета субсидий на выполнение муниципального задания.

Неисполненные принятые бюджетные и денежные обязательства сложились в объеме 656 783,85 руб.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2019г составляет 656 783,85 руб., из них: за услуги связи – 1826,67 руб.,

по расчетам с муниципальными организациями - 654 957,18 руб., в том числе:

МБУ ДО РДШИ им.М.А. Балакирева – 47 018,18 руб.;

МБУ ДО РДХШ №4 им. П.И. Котова – 38257,00 руб.;

МБУК "ЦНК" – 493022,00 руб.;

МБУК "МЦБ" – 41 119,00 руб.;

МБУК "РИКМ" – 22902,00 руб.;

МБУ "ХТС" – 9839,00 руб.;

МБУ "ЦБУК" – 2800,00 руб.

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения показал, что по отчетным данным просроченная кредиторская и нереальная к взысканию дебиторская задолженности отсутствовали. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф. 0503169, соответствуют данным, отраженным в балансе исполнения бюджета (ф.0503130).

Остатки средств бюджета по состоянию на 1 января 2019 года отсутствуют.

Вывод

Внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» - Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район», выявила следующие нарушения:

- в нарушение требований Инструкции N 162н, при осуществлении бюджетного учета Управлением культуры и кинофикации в 2018 году не отражались операции, подлежащие отражению в бюджетном учете по Резервам предстоящих расходов;

- Пояснительная записка ф. 0503160 не соответствует требованиям п. 152 Инструкции N 191н.

Нарушений и недостатков, существенно оказавших влияние на полноту отражения показателей отчетности и на достоверность показателей представленной отчетности за 2018 год, не выявлено.

Рекомендовать

Обеспечить безусловное выполнение требований по заполнению форм бюджетной отчетности, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, при составлении месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и требований Инструкции N 162н.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

С.В. Цапко