Контрольно - счетный орган

Ольгинского муниципального района

**Акт № 6**

**внешней проверки бюджетной отчетности**

**М**униципального казенного учреждения Культура

и библиотеки Ольгинского района за 2018 год

05 февраля 2019 г. пгт Ольга

Основание для проведения проверки: Статьи 157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетном органе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018. № 6, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398, План работы Контрольно-счетного органа на 2019 год.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение Культура и библиотеки Ольгинского района (далее Учреждение).

Сведения о проверяемом учреждении: зарегистрировано 30.07.1993, поставлено на налоговый учет 04.05.2001 с присвоением ОГРН 1032500971843, ИНН/КПП 2523000640/252301001.

Юридический адрес и место нахождения: 692460 Российская Федерация, Приморский край, Ольгинский район, пгт. Ольга, ул. Партизанская, 1.

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность учреждения отвечали следующие должностные лица:

с правом первой подписи - директор Козонкова Л.Н.,

с правом второй подписи - главный бухгалтер – Ананьева М.В.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств за 2018 год.

Цель проверки:

- соблюдение общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция № 191н);

- полнота и достоверность бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств;

- анализ исполнения бюджета главным распорядителем бюджетных средств, анализ результатов деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

Срок представления годовой бюджетной отчетности Финансовым отделом администрации ОМР доведен Учреждению письмом от 27.12.2018 № 147 до 25 января 2019 г.

Бюджетная отчетность за 2018 год Учреждением представлена в финансовый орган Администрации ОМР на бумажном носителе и в электронном виде.

В Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки представлены формы бюджетной отчетности, оформленные на бумажных носителях 29.01.2019 с датой представления отчетности финансовому отделу 29.01.2019. Наличие даты сдачи отчета в финансовый отдел Администрации ОМР свидетельствует о нарушении установленного срока (25 января 2019г.) предоставления отчетности.

Представленная в соответствии с Инструкцией № 191н годовая отчетность включает в себя следующие формы:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма № 0503130);

2. Справка по консолидируемым расчетам (форма № 0503125);

3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма № 0503110);

4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503127);

5. Отчет о финансовых результатах деятельности (форма № 0503121);

6. Отчет о движении денежных средств (форма № 0503123);

7. Отчет о бюджетных обязательствах (форма № 0503128);

8. Пояснительная записка (форма № 0503160) с приложением форм:

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий ([ф. 0503161](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503161));

- Сведения о результатах деятельности ([ф. 0503162](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503162));

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ([ф. 0503163](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503163));

- Сведения об исполнении бюджета ([ф. 0503164](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503164));

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503166));

- Сведения о движении нефинансовых активов ([ф. 0503168](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503168));

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ([ф. 0503169](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503169));

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503175));

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля ([Таблица N 5](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160885));

- Сведения о проведении инвентаризаций ([Таблица N 6](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160886));

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета ([ф. 0503296](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503296));

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля ([Таблица N 7](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160887)).

В соответствие с п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка оформлена с текстовой и табличной информацией.

В нарушение **п. 6 Инструкции 191н** Пояснительная записка (ф. 0503160) не подписана главным бухгалтером учреждения.

Согласно п. 152 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки приведен перечень форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей.

В нарушение п. 152 Инструкции 191н не предоставлены " Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале" ([ф. 0503174](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503174)) и "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства" ([ф. 0503190](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503190)). В перечне форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данные сведения так же не указаны.

В нарушение п. 59.1 Инструкции 191н (введен приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н) не предоставлен дополнительный Отчет (ф. 0503127) о бюджетных назначениях.

Основными направлениями деятельности Учреждения являются: обеспечение необходимых условий для реализации конституционных прав человека на свободу творчества, участие в культурной жизни и пользование учреждениями культуры и искусства, доступ к культурным ценностям, сохранение исторического и культурного наследия.

В сеть МКУ Культура и библиотеки входят: районный Дом культуры пгт Ольга, 6 сельских домов культуры, 7 библиотек, историко-краеведческий музей пгт Ольга.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2018 год проведена проверка полнота отражения показателей и сведений в формах бюджетной отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бюджетной отчетности.

Проверкой установлено:

Согласно отчету о финансовых результатах (ф. № 0503121) доходы Учреждения по бюджетной деятельности составили 29941257,21 руб., расходы составили 31949417,62 руб. чистый операционный результат - минус 3008160,41 руб. Операции с нефинансовыми активами составили – минус 353538,24 руб., операции с финансовыми  активами – 748842,61 руб., операции с обязательствами 3403464,78 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма № 0503127) и сведений об исполнении бюджета (форма № 0503164) кассовое исполнение по расходам за 2018 год составило 28893257,36 руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 29063635,37 руб. (процент исполнения по расходам – 99,41). Причины невыполнение плана за 2018 год на 170378,01 руб.: недостаток финансирования в связи с отсутствием средств в бюджете Ольгинского муниципального района.

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых  бюджетом ассигнований не установлено.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (раздел.3 формы № 0503127) составило 28143410,15 руб., в том числе за счет увеличения счетов расчетов (дебетовый остаток счета 1 210 02 000) на сумму - минус 749847,21 руб., уменьшения счетов расчетов (кредитовый остаток по счету 1 304 05 000) на сумму 28893257,36 руб.

В ходе проверки проведена сверка показателей отчетности по формам 0503127 и 0503164. При сверке установлено, что строка 010 (доходы бюджета, всего) Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) не соответствует строке 010 (доходы бюджета, всего) Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503127).
     В ходе проверки бюджетные назначения по расходам, отраженные в формах № 0503127 и № 0503164 сверены с бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете Ольгинского муниципального района на 2018 год, установлено расхождение на сумму 53854 руб. Доведенные бюджетные назначения (лимиты бюджетных обязательств) по расходам отраженны в формах № 0503127 и № 0503164 в сумме 28893257,36 руб. Бюджетные назначения, утвержденными решением о бюджете Ольгинского муниципального района на 2018 год составляют 28947111,36 руб. Учреждением причина расхождения не указана.

Сумма выбытия денежных средств отраженная по строке 210 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123) соответствует графе 10 Отчета о бюджетных обязательствах (форма № 0503128) и составляет соответственно 28893257,36 руб.

Отсутствуют показатели по графе 5 разделов 1-3 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123), входящего в состав годовой бюджетной отчетности. В соответствии с п. 1.2.1 Письма Минфина РФ № 02-07-07/21798, Федерального казначейства № 07-04-05/02-308 от 07.04.2017 графа 5 разд. 1 – 3 отчета (ф. 0503123) в составе квартальной бюджетной отчетности не заполняется, однако при составлении годовых отчетных форм в ней должны быть отражены показатели, сформированные у учреждения за аналогичный период прошлого финансового года.

В текстовой части Пояснительной записки Учреждения приведены сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ «Развитие культуры Ольгинского района на 2018-2020 годы» и "Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории Ольгинского муниципального района на 2018 - 2020 годы". Наименование мероприятий по их исполнению отражены в форме № 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Сверкой показателей формы № 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" с данными Баланса Учреждения расхождений не установлено.

По суммам дебиторской и кредиторской задолженности отраженным в форме № 0503169 и данным Баланса Учреждения расхождений не установлено.

По состоянию на 01.01.2018 года по данным Баланса Учреждения числилась дебиторская задолженность в сумме 1004,60 руб. по перечисленным авансам на январь 2018 года за коммунальные услуги (347,67 руб.) и переплаты по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (656,93 руб.). На конец года дебиторская задолженность отсутствует. Снижена дебиторская задолженность на сумму 1004,60 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 756708,99 руб. в целом по балансу на конец отчетного года кредиторская задолженность увеличена на сумму 2458507,02 руб. и составляет 3215216,01 руб., в том числе:

- Расчеты по принятым обязательствам – 328088,48 руб. (снижение на сумму 108905,97 руб.);

- Расчеты по платежам в бюджеты – 2887127,53 руб. (увеличение на сумму 2567412,99 руб.). Задолженность по страховым взносам в Фонд социального страхования составляет 414972,28 руб. (увеличение на сумму 414972,28 руб.), по страховым взносам в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования – 2463785,40 руб. (увеличение на сумму 2352859,13 руб.), по иным платежам в бюджет 8369,85 руб. (снижение на сумму 200418,42 руб.).

Данные о кредиторской задолженности в разрезе расчетов по платежам в бюджеты, перечисленные в текстовой части пояснительной записки не соответствуют показателям, отраженным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Сумма кредиторской задолженности, отраженная в пояснительной записке | Сумма кредиторской задолженности, отраженная в сведениях (форма 0503169)  | Расхождения |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (код счета 1 30306 000) | 21081,20 | 21084,72 | 3,52 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС (код счета 1 30307 000) | 463382,42 | 463540,68 | 158,26 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (код счета 1 30310 000) | 1998904,61 | 2000244,72 | 1340,11 |

В составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода числятся просроченная задолженность на сумму 2366711,36 руб. (по расчетам с подотчетными лицами, по расчетам за коммунальные услуги, по работам, услугам по содержанию имущества, по платежам в бюджеты).

Гашение кредиторской задолженности производится по исполнительным документам (решению Арбитражного суда). В 2018 году на оплату исполнительных документов направлено 3030014,50 руб. В связи с этим неэффективное использование бюджетных средств на уплату пени, госпошлин, штрафов составило 479653,05 руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены в контрольно-счетный орган по неустановленной форме, отсутствуют графы 12 - 14. В нарушение **п. 167 Инструкции № 191н** не заполнен раздел 2 "Сведения о просроченной задолженности", не указаны причины образования просроченной кредиторской задолженности. Кроме того в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160) не указаны меры по снижению кредиторской задолженности.

Наличие значительной кредиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние Учреждения, так как в соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ, принятые и неисполненные обязательства 2018 года, необходимо погашать за счет текущей деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств 2019 года.

**Выводы**

При проверке представленной бюджетной отчетности установлены следующие нарушения:

1. Бюджетная отчетность за 2018 год Учреждением представлена в финансовый орган Администрации ОМР 29.01.2019, то есть с нарушением установленного срока (25 января 2019г.) предоставления отчетности.

2. В нарушение **п. 6 Инструкции 191н** Пояснительная записка (ф. 0503160) не подписана главным бухгалтером учреждения.

3. В нарушение п. 152 Инструкции 191н не предоставлены " Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале" ([ф. 0503174](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503174)) и "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства" ([ф. 0503190](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503190)). В перечне форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данные сведения так же не указаны.

4. В нарушение п. 59.1 Инструкции 191н (введен приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н) не предоставлен дополнительный Отчет (ф. 0503127) о бюджетных назначениях.

5. Строка 010 (доходы бюджета, всего) Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) не соответствует строке 010 (доходы бюджета, всего) Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503127).

6. Данные о кредиторской задолженности в разрезе расчетов по платежам в бюджеты, перечисленные в текстовой части пояснительной записки не соответствуют показателям, отраженным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).

7. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены в контрольно-счетный орган по неустановленной форме, отсутствуют графы 12 - 14. В нарушение **п. 167 Инструкции № 191н** не заполнен раздел 2 "Сведения о просроченной задолженности", не указаны причины образования просроченной кредиторской задолженности.

8. Доведенные бюджетные назначения (лимиты бюджетных обязательств) по расходам отраженные в формах № 0503127 и № 0503164 не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете Ольгинского муниципального района на 2018 год.

Выявленные обстоятельства не дают основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна

**Предложения**

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость проведения работы по качественному составлению и сдаче бюджетной отчетности и предлагает Учреждению принять к исполнению следующие предложения:

1. Не допускать нарушения сроков представления отчетности в Финансовый отдел администрации Ольгинского муниципального района.
2. Привести Пояснительную записку в соответствии с требованиями, изложенными в п. 6, 152 Инструкции № 191н.
3. Привести в соответствие Сведения об исполнении бюджета (форма 0503164) и Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503127).
4. Привести в соответствие данные о кредиторской задолженности отраженные в текстовой части пояснительной записке данным, отраженным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).
5. Бюджетную отчетность предоставлять строго по установленным формам.
6. В срок до 08 февраля 2019г. уточненную отчетность, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, предоставить в финансовый отдел и Контрольно-счетному органу для повторной проверки.

Акт составлен в двух экземплярах:

1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган

2-й экземпляр – МКУ Культура и библиотеки Ольгинского района

Председатель контрольно-счетного

органа Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Директор МКУ Культура и библиотеки

Ольгинского района Л.Н. Козонкова

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 год.