Контрольно - счетный орган

Ольгинского муниципального района

**Акт № 3**

**внешней проверки бюджетной отчетности**

**М**униципального казенного учреждения Культура

и библиотеки Ольгинского района за 2019 год

28 января 2020 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 2020 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 2019 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 27.12.2019 № 147 до 24 января 2020 г.

Бюджетная отчетность за 2019 год Учреждением представлена в финансовый отдел Администрации ОМР на бумажном носителе и в электронном виде в установленный срок (20 января 2020 г.) о чем на сопроводительном письме имеется отметка финансового отдела.

Годовая бюджетная отчетность представлена в контрольно-счетный орган на бумажном носителе и в электронном виде 20.01.2020.

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

- Сведения об основных направлениях деятельности ([Таблица N 1](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160885));

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета ([Таблица N 4](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160885));

- 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 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.

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. 73.1 Инструкции 191н (введен приказом Минфина России от 20.08.2019 № 131н) не представлен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП)в части обязательств по реализации нацпроектов (программ).Согласно письма [Казначейства России от 16.01.2020 N 07-04-05/08-520](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/fd/2020-01-22/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Flaw%2Freview%2Flink%2F%3Fid%3D207500717%23utm_campaign%3Dfd%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) формирование Отчета ([ф. 0503128-НП](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335269/#dst16680)) по состоянию на 1 января 2020 года осуществляется в подсистеме учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее - ПУиО ГИИС "Электронный бюджет") в составе комплекта годовой отчетности. Отчет ([ф. 0503128-НП](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335269/#dst16680)), не содержащие числовых показателей, формируются в ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" с указанием статуса "показатели отсутствуют".

В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данный отчет не указан.

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 2019 год проведена проверка полнота отражения показателей и сведений в формах бюджетной отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бюджетной отчетности.

Проверкой установлено:

По данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) доходы Учреждения по бюджетной деятельности составили 41493003,64 руб. Расходы по бюджетной деятельности составили 35844880,04 руб. Чистый операционный результат составил 2526314,47 руб. Операции с нефинансовыми активами составили минус 325509,52 руб. Операции с финансовыми активами составили 3686,00 руб., операции с обязательствами составили минус 2848137,99 руб.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 объем бюджетных назначений соответствует данным утвержденной бюджетной росписи с учетом изменений на отчетную дату и составил в сумме 42118976,89 руб., расходы бюджета в 2019 году составили в сумме 41398313,61 руб. (процент исполнения по расходам 98,29, не исполнено на 720663,28 руб.). Причины невыполнение плана за 2019 год: оплата работ по "факту" на основании актов выполненных работ (код причины - 10).

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (раздел.3 формы № 0503127) составило 35753220,71 руб., в том числе за счет увеличения счетов расчетов (дебетовый остаток счета 1 210 02 000) на сумму - минус 5737715,31 руб., уменьшения счетов расчетов (кредитовый остаток по счету 1 304 05 000) на сумму 41490936,02 руб.

Показатели по доходам и расходам бюджета, указанные в Отчете ф.0503127 по строкам 010 и 200 соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета ф. 0503164 по строкам 010 и 200.

Сумма выбытия денежных средств отраженная по строке 2100 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123) соответствует графе 10 (строка 200) Отчета о бюджетных обязательствах (форма № 0503128) и составляет соответственно 41398313,61 руб.

В нарушение п. 150 Инструкции 191н 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 подпрограмм и мероприятий по их исполнению отражены в полном объеме 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 01.01.2019 года по данным Баланса Учреждения числилась дебиторская задолженность в сумме 0,00 руб. На конец года дебиторская задолженность увеличилась и составила 3686,00 руб., в том числе переплата по платежам в бюджет (по налогу на доходы физических лиц) 3686,00 руб.

Данные о дебиторской задолженности по платежам в бюджет (о переплате по НДФЛ), перечисленные в текстовой части Пояснительной записки не соответствуют показателям, отраженным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) и в балансе Учреждения (форма 0503130).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сумма дебиторской задолженности, отраженная в пояснительной записке, руб. | Сумма дебиторской задолженности, отраженная в балансе форма 0503130), руб. | Сумма дебиторской задолженности, отраженная в сведениях (форма 0503169) руб. | Расхождения, руб. |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц (код счета 1 30301 000) | 5009,25 | 3686,00 | 3686,00 | 1323,25 |

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 составляла 3215216,01 руб. в целом по балансу на конец отчетного года кредиторская задолженность уменьшена на сумму 2436398,27 руб. и составляет 88103,75 руб., в том числе:

- Расчеты по принятым обязательствам – 88103,75 руб. (снижение на сумму 239984,73 руб.);

- Расчеты по платежам в бюджеты – 0,00 руб. (снижение на сумму 2887127,53 руб.).

В составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода числятся просроченная задолженность на сумму 65755,50 руб. (по расчетам с подотчетными лицами за проезд в отпуск).

В нарушение **п. 167 Инструкции № 191н** в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) 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.

**Выводы**

При проверке представленной бюджетной отчетности установлен ряд нарушений, выразившихся в несоблюдении Инструкции 191н:

1. В нарушение п. 73.1 Инструкции 191н (введен приказом Минфина России от 20.08.2019 № 131н) не представлен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данный отчет не указан.

2. В нарушение п. 150 Инструкции 191н отсутствуют показатели по графе 5 разделов 1-3 Отчета о движении денежных средств (форма № 0503123), входящего в состав годовой бюджетной отчетности.

3. Данные о дебиторской задолженности по платежам в бюджет (о переплате по НДФЛ), перечисленные в текстовой части Пояснительной записки не соответствуют показателям, отраженным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) и в балансе Учреждения (форма 0503130).

4. В нарушение **п. 167 Инструкции № 191н** в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) 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.

**Предложения**

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость проведения работы по качественному составлению и сдаче бюджетной отчетности и предлагает Муниципальному казенному учреждению Культура и библиотеки Ольгинского района принять к исполнению следующие предложения:

1. Рассмотреть результаты настоящей проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.
2. В срок до 03 февраля 2020 г. предоставить в финансовый отдел и контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района:
3. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). В случае если показатели, отчета (ф. 0503128-НП), не имеют числового значения, следует отразить эту информацию в текстовой части 5-го раздела Пояснительной записки.

* Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) и Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представить с заполнением всех показателей, предусмотренных Инструкцией 191н.
* Данные о дебиторской задолженности отраженные в текстовой части Пояснительной записки привести в соответствие с данными, отраженными в балансе (ф. 0503130) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).

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

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 год.