Контрольно- счетный орган

Ольгинского муниципального района

**АКТ № 11**

**Повторной внешней проверки бюджетной отчетности**

**М**униципального казенного учреждения Культура

и библиотеки Ольгинского района за 2018 год

20 февраля 2019г. пгт Ольга

Для повторной внешней проверки **М**униципального казенного учреждения Культура и библиотеки Ольгинского района (далее Учреждение) бюджетная отчетность представлена 07.02.2018. Отметка финансового органа о получении уточненной отчетности отсутствует.

В составе бюджетной отчетности Учреждения за 2018 год представлены 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, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма № 0503127);

5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (дополнительный отчет) (форма № 0503127);

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

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

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

9. 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.

Согласно п. 8 и 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 ходе проведения повторной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2018 год проведена проверка полноты отражения показателей и сведений в формах бюджетной отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бюджетной отчетности.

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, показатели форм по доходам и расходам расхождений не имеют.

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.

В представленной форме отчетности № 0503161 "Сведения о количестве подведомственных учреждений" на начало и конец отчетного периода отражено 2 подведомственных учреждения, в т.ч. 1 казенное учреждение и 1 – бюджетное учреждение.

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503168 составленной по имуществу в оперативном управлении показатели соответствуют данным баланса формы № 0503130.

В сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма № 0503166) приведены данные об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ:

1. "Развитие культуры Ольгинского района на 2018-2020 годы". Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 4377378,00 руб., исполнено на 4377200,53 руб., процент исполнения составил 99,99. Не полное освоение средств составило 177,47 руб.

1. "Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории Ольгинского муниципального района на 2018-2020 годы". Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 708000,00 руб., исполнено на 708000,00 руб., процент исполнения составил 100,00.

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.).

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.

# Выводы:

Бюджетная отчетность за 2018 год представлена в контрольно-счетный орган на бумажном носителе. Бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом в соответствии п. 4 Инструкции 191н.

Состав представленной бюджетной отчетности за 2018 год соответствует перечню, определенному ст. 264.1 БК РФ и Инструкции 191-н.

Проведенная повторная внешняя проверка уточненной годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

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.