

УТВЕРЖДЕНО:

Председателем Контрольно - счетного органа
муниципального образования
Змеиногорский район Алтайского края
«28» марта 2022 года № 20

Заключение

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств
Комитета по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края
за 2021 год»

Основание для проведения мероприятия: Пункт 2.5. Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного распоряжением председателя КСО МО Змеиногорский район Алтайского края от 27.12.2021г №96.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств, дополнительные документы, материалы и пояснения к ней.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Комитет по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края (ИНН 2206004034)¹.

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 по 31 марта 2022 года.

Целью проведения внешней проверки: установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям, оценка достоверности показателей представленной отчетности.

Вопросы:

- 1) Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности.
- 2) Наличие в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, соответствие указанных в бюджетной отчетности показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела 2 Инструкции № 191н.
- 3) Анализ исполнения расходов по главному распорядителю.
- 4) Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года.
- 5) Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств.

Общие положения

Комитет по культуре и туризму осуществляет свою деятельность на основании Положения о Комитете по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 25.12.2014 № 54, обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета открытые в соответствии с законодательством РФ, круглую печать со своим наименованием, соответствующие штампы и бланки.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по культуре и туризму осуществлялась камерально.

В соответствии с Приложением № 12 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2021 год» решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края

¹ КОМИТЕТ ПО КУЛЬТУРЕ И ТУРИЗМУ

от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Комитет по культуре и туризму является главным распорядителем бюджетных средств, с кодом 057, что соответствует ст.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Являясь главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, Комитет по культуре и туризму обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными назначениями.

1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности

Годовая бюджетная отчетность представлена главным администратором бюджетных средств в Финансовый орган в сроки, установленные п.1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа, распечатана и представлена на бумажном носителе. Бухгалтерский учет ведется в программном продукте 1С: -Бухгалтерия государственного учреждения -8
- Зарплата и кадры.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и представлена Комитетом по культуре и туризму в составе форм, установленных п. 11.1 Инструкции 191н.

2. Наличие в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, соответствие указанных в бюджетной отчетности показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела 2 Инструкции № 191н

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным методом.

Баланс (ф. 0503130) сформирован в соответствии с требованиями п.п. 12-19 Инструкции № 191н по состоянию на 01.01.2022 года и содержат данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс). Баланс составлен из двух частей: актива и пассива, итоги которых равны.

В соответствии с п. 20 Инструкции № 191н в состав Баланса (ф. 0503130) включены Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Показатели отражены в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итоговых показателей на начало (графа 5) и конец года (графа 8).

Показателей Баланса (ф. 0503130) соответствуют другим формам отчетности Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Показатели баланса (ф. 0503130) предыдущего отчетного периода (за 2020 год данные по графе "На конец отчетного периода") не соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503130), за текущий отчетный период (за 2021 год данные по графе "На начало года"). Пояснения об изменении показателей на начало отчетного периода приводятся в сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), но нет в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствует требованиям Инструкции № 191н и отражает обороты по счетам

бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности.

Проверкой соответствия показателей Справки ф. 0503110 другим формам бухгалтерской отчетности установлено соответствие показателям в части доходов (строки 010-110) и расходов (строки 150-270) Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) соответствуют требованиям п. 55 Инструкции 191н. Выборочной проверкой соотношений (увязки) между показателями Отчета (ф. 0503127) и Отчета (ф. 0503123) расхождений не установлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) на 01.01.2022 года составлен с соблюдением установленных требований п.п. 92 – 96,98,99 Инструкции № 191н.

Отчет (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

При проверке соблюдения контрольных соотношений между показателями Отчета (ф. 0503121) и Справки (ф. 0503110) отклонений не выявлено.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен в соответствии с п. 146 Инструкции № 191н в разрезе кодов КОСГУ.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) показатели с нулевыми значениями.

Пояснительная записка (ф. 0503160)² не соответствует требованиям п. 152 Инструкции № 191н. Текстовая часть Пояснительной записки представлена не в требуемом разрезе следующих разделов: «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектов бюджетной отчетности», «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». Текстовая часть Пояснительной записки представлена в произвольной форме. В соответствии с законодательством текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) имеет дополнительную информацию, которая не отражена:

В разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»:

- организационно-правовая форма (ОКОПФ), ИНН, КПП, ОГРН;
- информация о нормативно-правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета и составление отчетности;
- об изменении состава бюджетных полномочий;
- о передаче полномочий по ведению бюджетного учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием их реквизитов;
- информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация:

- о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, обеспеченности ими Комитет по культуре и туризму;
- о характеристиках их комплектности;
- об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;
- о стоимости основных средств: (временно неэксплуатируемых (неиспользуемых); находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость; изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия).

В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отсутствует информация:

- основные причины неполного освоения плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений за отчетный период в ф.0503160 прописаны.

² Далее – Пояснительная записка

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» отсутствуют:

- показатели форм отчетности отражающие изменения, произошедшие в отчетном 2021 году;

- информацию о просроченной задолженности;

- информация по задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода нет;

-изменилась ли по отношению к аналогичному отчетному периоду прошлого года кредиторская и дебиторская задолженности;

- остаток средств резерва для оплаты отпусков (за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск), включая страховые взносы.

-Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) сформирована в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н, информация в сведениях содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъектов бюджетной отчетности.

-Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) сформированы в соответствии с п. 167 Инструкции № 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года составила: 0,00 рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила: 0,00 рублей.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей на 1 января 2022 года нет.

При сверке показателей дебиторской и кредиторской задолженностей с разделами II, III Баланса (ф. 0503130) расхождений не выявлено. Информация по направлениям дебиторской и кредиторской задолженностям отражена Комитетом по культуре и туризму в текстовой части Пояснительной записки, не отмечено, что просроченной задолженности нет.

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

Согласно п.8 Инструкции 191н «В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период».

КСО рекомендует формы бюджетной отчетности с нулевыми числовыми значениями, указывать перечнем в Разделе 5 формы 0503160 Пояснительной записки, без предоставления их на бумажном носителе в пакете годовой бюджетной отчетности.

Контрольно-счетный орган также отмечает, что текстовая часть Пояснительной записки (форма 0503160) не достаточно информативна, что существенно замедляет проведение экспертизы.

3. Анализ исполнения расходов местного бюджета показал следующее

Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Комитету по культуре и туризму на 2021 год утверждено финансирование в сумме 38 100,4 тыс. руб.

В результате внесенных изменений уточненный план, согласно решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 17.12.2021 №91) составил 48 811,7 тыс. руб., что на 10 711,3 тыс. руб.(или 28,1%) больше первоначального плана.

Согласно данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127, утверждённые бюджетные назначения составили 48 811,7 тыс. рублей, что соответствует данным решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от

17.12.2021 №91).

Исполнение расходной части в разрезе подразделов бюджетной классификации в 2021 году представлено в следующей таблице: тыс. рублей

Код раздела/подраздела	Наименование раздела/подраздела	Уточненные бюджетные назначения Решение №65 от 11.12.2020 (ред. от 17.12.2021 №91)	Исполнено РСД	Отклонение исполнения от уточненного плана	
				Тыс. руб.	%
01	Общегосударственные вопросы	12,0	12,0	0,00	100
03	Национальная безопасность	33,0	33,0	0,00	100
04	Национальная экономика	147,5	147,5	0,00	100
07	Образование	12 031,5	12 031,5	0,00	100
08	Культура, кинематография	36 587,7	35 591,6	-996,1	97,3
Итого расходов		48 811,7	47 815,6	-996,1	97,9

Исполнение районного бюджета по расходам в 2021 году составило 47 815,6 тыс. рублей или 97,9% от утвержденного плана (справочно: в 2020 году исполнение составило 40 165,7 тыс. рублей или 99,7% к плану) и соответствует показателям формы 0503127. По сравнению с 2020 годом, уровень исполнения бюджета Комитета по культуре и туризму в 2021 году в процентном соотношении уменьшился на 1,8 процентных пункта.

Доля расходов бюджета, финансируемых в рамках муниципальных программ, составила 76,5 % при плане 59,6%.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» при плане 12,0 тыс. руб. выполнение составило 12,0 тыс. руб. или 100 %.

По разделу 03 «Национальная безопасность» при плане 33,0 тыс. руб. исполнение 33,0 тыс. руб. или 100% от плана.

По разделу 04 «Национальная экономика» при плане 147,5 тыс. руб. исполнение 147,5 тыс. руб. или 100% от плана.

По разделу 07 «Образование» исполнено 12 031,5 тыс. руб. при плане 12 031,5тыс. руб. или 100%.

По разделу 08 «Культура, кинематография» исполнено 35 591,6 тыс. руб. при плане 36 587,7 тыс. руб. или 97,3%, неисполненные назначения по ассигнованиям 996,1 тыс. рублей.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность Комитета по культуре и туризму на начало 2021 года составила 0,00 тыс. руб., на конец 2021 года – 0,00 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало 2021 года составила 0,00 тыс. руб., на конец 2021 года – 0,00 тыс. рублей.

Просроченная дебиторской и кредиторской задолженностей на 1 января 2022 года отсутствует.

5. Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляющего главным администратором источников финансирования дефицита бюджета

С 2020 года вступили в действие стандарты осуществления внутреннего финансового аудита. Самое важное нововведение Стандарта «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности..» - требование об обязательном наличии аудиторского заключения при предоставлении бюджетной отчетности.

В результате проведенного анализа по осуществлению Комитетом по культуре и туризму в 2021 году внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) установлены случаи нарушения ст.160.2-1 БК РФ.

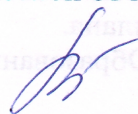
Внутренний финансовый аудит годовой бюджетной отчетности Комитетом по культуре и туризму за 2021 год не проводился.

6. Выводы и предложения

- 6.1. Бюджетная отчетность представлена Комитетом по культуре и туризму в установленный срок.
- 6.2. Данные бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение бюджета осуществлялось ГАБС в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением о бюджете.
- 6.3. Бюджетная отчетность взаимоувязана, в ней отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности, соблюдены основные принципы и правила ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
- 6.4. В нарушение Инструкции 191н, не выдержаны правила и требования по формированию ф.0503160 Пояснительная записка, в которой не в полной мере раскрыта необходимая дополнительная информация об исполнении бюджета.
- 6.5. Комитет по культуре и туризму не осуществляет внутренний финансовый аудит.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Комитета по культуре и туризму за 2021 год, подтверждает достоверность бюджетной отчетности.

Председатель КСО МО Змеиногорский район



А.И.Астахова