



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Пестовского муниципального района

ул. Советская, д.10, г. Пестово,
Новгородская обл., Россия, 174510

тел.:8(81669)5-23-89
E-mail: Pestovo.schet-palata@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
Комитета культуры и туризма Администрации Пестовского
муниципального района за 2021 год.*

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе, утвержденное решением Думы муниципального района от 24.11.2015 № 16, решение Думы муниципального района от 20.03.2012 № 137 «О контрольно-счетной палате Пестовского муниципального района», план работы Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района на 2022 год.

Цель проверки:

установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

соблюдение общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (с изменениями);

анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств, анализ результатов деятельности главного администратора бюджетных средств.

Объект проверки: комитет культуры и туризма Администрации Пестовского муниципального района.

Предмет проверки: бюджетная отчетность главного администратора средств местного бюджета – комитета культуры и туризма Администрации Пестовского муниципального района.

Исполнитель: ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Смирнова Елена Николаевна.

Срок проведения проверки: с 23 марта по 29 марта 2022 года.

Юридический адрес: 174510, Новгородская область, г. Пестово, ул.

Советская, дом 14, телефон: (81669) 5-23-39.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: председатель комитета культуры и туризма Администрации Пестовского муниципального района Михайлова Наталья Юрьевна, директор муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта» Малинова Ольга Николаевна.

Предоставление затребованных документов и информации: документы для проведения проверки представлены 28 февраля 2022 года.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н (с изменениями и дополнениями);

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н);

Решение Думы Пестовского муниципального района от 24.12.2020 №13 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями от 23.12.2021 №96);

Сводная бюджетная роспись бюджета Пестовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.12.2020 года (с изменениями от 31.12.2021 года).

1.Общая характеристика организационной структуры комитета

Комитет культуры и туризма Администрации Пестовского муниципального района (далее комитет) создан в соответствии с решением Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2017 №171 «О реорганизации комитета культуры и спорта Администрации Пестовского муниципального района» и является отраслевым органом Администрации Пестовского муниципального района, исполняющим полномочия в сфере культуры, туризма и архивного дела. Комитет культуры и туризма Администрации Пестовского муниципального района является правопреемником комитета культуры и спорта Администрации Пестовского муниципального района.

По данным пояснительной записки, комитет на основании «Положения о Комитете культуры и туризма Администрации Пестовского муниципального района», утвержденного Решением Думы Пестовского муниципального района от 22.03.2018 №182, обеспечивает условия для развития культуры, туризма и архивного дела на территории Пестовского района.

Комитет обладает правами юридического лица, имеет лицевой счет в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Деятельность комитета осуществляется с целью обеспечения условий для развития культуры, туризма и архивного дела на территории Пестовского

муниципального района в рамках исполнения полномочий по решению вопросов местного значения в сферах культуры, туризма и архивного дела, а также для исполнения отдельных государственных полномочий, переданных органу местного самоуправления Пестовского муниципального района:

- организация библиотечного обслуживания населения;
- комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов;
- создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации культуры и досуга;
- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества в поселениях, входящих в состав муниципального района;
- осуществление государственной политики в сфере культуры, государственной охраны объектов культурного наследия регионального и местного значения;
- осуществление государственной политики в области архивного дела на территории Пестовского муниципального района;
- осуществление государственной политики в сфере туризма на территории Пестовского муниципального района;
- управление архивным делом в Пестовском муниципальном районе.

Код главного распорядителя бюджетных средств – 359.

2. Анализ составления и представления бюджетной отчетности

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержден приказом Комитета финансов района от 30 декабря 2013 года № 131 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района».

В соответствии с пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные первоначальные показатели сводной бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год доведены Комитетом финансов до главного распорядителя бюджетных средств своевременно (до начала очередного финансового года - 28 декабря 2020 года).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе комитет, как главный администратор средств бюджета, бюджетную отчетность, включающую в себя формы документов, определенные бюджетным законодательством, предоставил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Документы предоставлены в сброшюрованном и пронумерованном виде, с наличием сопроводительного письма (пункт 4 Инструкции № 191н).

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ и пунктом 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49) инвентаризация активов и финансовых обязательств, проведена перед составлением годовой бюджетной отчетности (приказ МКУ «ЦОУ» от

01.10.2021 №21-а-ОД и приказ комитета от 01.10.2021 №16). При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф.0503160). Согласно данным пояснительной записки, по результатам проведенных годовых инвентаризаций недостач и излишков не установлено.

Годовая бюджетная отчетность для главного распорядителя, Комитетом культуры и туризма сформирована в соответствии с подпунктом 11.1. инструкции № 191н, в её состав включены следующие формы:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- 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 принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана председателем Комитета культуры и туризма Администрации Пестовского муниципального района Михайловой Натальей Юрьевной и директором муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Малиновой Ольгой Николаевной. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписаны руководителем планово-финансовой службы Яблоковой Ольгой Васильевной.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Для проведения внешней проверки годовой отчетности комитета представлена главная книга и акты сверок с кредиторами и дебиторами.

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130) сформирован по состоянию на 1 января 2022 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности. Средства во временном распоряжении и финансовые вложения отсутствуют.

Показатели графы баланса «на конец отчетного периода» указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Согласно данным баланса на 01.01.2022 года, нефинансовые активы за счёт бюджетной деятельности уменьшились за 2021 год на 2,5 тыс. рублей и составили 1250,4 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации за отчетный период уменьшилась на 2,5 тыс. рублей и составила 1250,4 тыс. рублей.

Данные об остатках основных средств и материальных запасах на начало и конец отчетного года, отраженные в сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) соответствуют показателям баланса, отражающим стоимость основных средств и материальных запасов, данным главной книги и информации из пояснительной записки (ф.0503160).

Согласно показателям раздела баланса «Финансовые активы», остатки денежных документов, денежных средств на счетах, в кассе по состоянию на 01.01.2022 года отсутствуют. Финансовые активы на 01.01.2022 года составили 50460,4 тыс. рублей и сложились в результате финансовых вложений на сумму 50460,4 тыс. рублей, что соответствует данным Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств ф.0503171 и идентично данным главной книги по счетам 120433000.

Согласно показателям баланса (ф. 0503130) дебиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 0,08 тыс. рублей (за электроэнергию).

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года составил 154,8 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2021 года произошло уменьшение за счет расчетов по платежам в бюджет на 16,9 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Данные формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным баланса формы 0503130, данным главной книги. Перед составлением годовой отчетности произведена сверка расчетов с кредиторами и дебиторами. Данная кредиторская и дебиторская задолженность подтверждена актами сверки.

Дополнительные формы бюджетной отчетности в учреждении не предусмотрены.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате прошлых отчетных периодов, размер которого на 01.01.2022 года составил 50305,7 тыс. рублей.

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах числится имущество, полученное в пользование в размере 1158,0 тыс. рублей, материальные ценности на хранении в размере 1,9 тыс. рублей и задолженность неплатежеспособных дебиторов в размере 2979,8 тыс. рублей.

Данные по состоянию на 01.01.2022 года о финансовых результатах деятельности комитета в части бюджетной деятельности содержит **отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)**.

Данный отчет является важнейшим источником информации для анализа доходов и расходов бюджетных учреждений и содержит сведения о финансовых результатах деятельности получателей средств бюджета.

Согласно представленному отчету о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) доходы за отчетный период составили 14252,6 тыс. рублей, в том числе доходы от реализации активов 14252,6 тыс. рублей. Расходы комитета за отчетный период составили 76095,5 тыс. рублей, из них расходы на оплату труда и начисления – 8673,3 тыс. рублей, приобретение работ и услуг – 604,1 тыс. рублей, безвозмездные перечисления организациям – 66635,3 тыс. рублей, социальные пособия и компенсации -26,0 тыс. рублей, расходы по операциям с активами – 156,7 тыс. рублей, прочие расходы – 0,1 тыс. рублей. Чистый операционный результат сложился в размере 61842,9 тыс. рублей со знаком «минус» за счет операций с нефинансовыми активами и операций с финансовыми активами и обязательствами в размере 61842,9 тыс. рублей со знаком «минус».

3. Анализ отчета об исполнении бюджета

Согласно представленным сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) расходы исполнены в размере 99,97 % от предусмотренных бюджетных назначений или на сумму 76109,0 тыс. рублей (недофинансирование в размере 20,2 тыс. рублей из-за отсутствия в потребности), что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф.0503127).

Согласно показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503127) бюджетные назначения по лимитам бюджетных обязательств не исполнены на сумму 20,2 тыс. рублей. Расхождений, согласно контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств не выявлено.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности комитета за 2021 год, на основании пункта 10 Инструкции №191н, выборочно проверены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, несоответствия показателей не установлено.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности

Согласно показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503127) объем утвержденных бюджетных назначений в размере 76129,2 тыс. рублей исполнен на 99,97%, или в размере 76109,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения, как по ассигнованиям, так и по лимитам бюджетных обязательств не исполнены на сумму 20,2 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) по графе 4 раздела «Расходы бюджета» в сумме 76129,2 тыс. рублей соответствуют объему расходов, утвержденному решением Думы Пестовского муниципального района от 23 декабря 2021 года №96 «О внесении изменений в решение Думы Пестовского муниципального района от 24.12.2020 года №13 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», а по графе 5 указанного раздела сумма лимитов бюджетных обязательств в сумме 76129,2 тыс. рублей соответствует показателям уточненной Сводной бюджетной росписи бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) расходов бюджета на 2021 год, утвержденной 31.12.2021 года.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Согласно требованиям пунктов 92 - 99 инструкции №191н отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) сформирован путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам отчетов (ф. 0503121) представленных получателями бюджетных средств, включаемых в сводный отчет о финансовых результатах деятельности, и исключения взаимосвязанных показателей.

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128 и ф.0503128-НП) составлен в соответствии с требованиями пунктов 68 - 75 инструкции № 191н.

4. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

Пояснительная записка (ф.0503160) составлена в соответствии с требованиями пунктов 151-159 Инструкции № 191н, представлена в разрезе пяти разделов. В составе пояснительной записки (ф.0503160) по состоянию на 01.01.2022 года в разрезе разделов представлены 2 таблицы и 6 сведений.

При проведении анализа представленной пояснительной записки (ф. 0503160) установлено:

- отсутствует название раздела II и имеются неточности в названии раздела IV;

- ф.0503161, ф. 0503182 исключены из состава отчетности.

Выборочной проверкой правильности формирования форм и таблиц, входящих в состав пояснительной записки (ф.0503160) установлено следующее:

1. Приложение «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) сформировано на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 1 января 2022 года Комитета культуры и туризма Администрации Пестовского муниципального района.

2. Представленное приложение «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) составлено по бюджетной деятельности.

Показатели данной формы «Остаток на начало года» и «Остаток

на конец отчетного периода» соответствуют показателям Баланса исполнения бюджета (ф.0503130).

3. Согласно приложению «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) кредиторская задолженность на конец отчетного периода образована по принятым обязательствам в сумме 154,8 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 0,08 тыс. рублей. Сумма кредиторской и дебиторской задолженности соответствует показателям Баланса исполнения бюджета (ф.0503130) по состоянию на 1 января 2022 года по бюджетной деятельности.

4. В соответствии с пунктом 8 инструкции №191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, комитетом культуры и туризма не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности оговорен в пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету.

Бюджетная отчетность Комитетом культуры и туризма Администрации Пестовского муниципального района за 2021 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 №191н, а также с учетом рекомендаций и требований Комитета финансов Администрации Пестовского муниципального района.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

Выводы

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение комитета на 01.01.2022 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года соответствуют требованиям законодательства РФ, примененного в части подготовки годового бухгалтерского отчета главного администратора бюджетных средств.

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
Пестовского муниципального района

Е.Н. Смирнова

Ознакомлены:

Председатель
комитета культуры и туризма Администрации
Пестовского муниципального района

Н.Ю. Михайлова

И. о. директора муниципального казенного

учреждения «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта»»

О.В. Яблокова