



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Пестовского муниципального района

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

тел.5-23-89
E-mail: Pestovo.schet-palata@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
Комитета культуры и спорта Администрации Пестовского
муниципального района за 2016 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-счётной палате Пестовского муниципального района», план работы Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района на 2017 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 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 спорта Администрации Пестовского муниципального района.

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

Исполнитель: председатель Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева Светлана Анатольевна.

Срок проведения проверки: с 20 марта по 23 марта 2017 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 спорта Администрации Пестовского муниципального района Михайлова Наталья Юрьевна, директор муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Малинова Ольга Николаевна.

Предоставление затребованных документов и информации: документы для проведения проверки представлены 22 февраля 2017 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 28.12.2015 года № 17 «Об утверждении бюджета Пестовского муниципального района на 2016 год» (с изменениями).

1. Общая характеристика организационной структуры комитета

Комитет культуры и спорта Администрации Пестовского муниципального района является отраслевым органом Администрации Пестовского муниципального района, исполняющим полномочия в сфере культуры и спорта. Комитет культуры и спорта Администрации Пестовского муниципального района является правопреемником комитета культуры Администрации Пестовского муниципального района (далее комитет).

Согласно представленным сведениям об основных направлениях деятельности (таблица №1 пояснительной записки) комитет на основании «Положения Комитета культуры и спорта, утвержденного Решением Думы Пестовского муниципального района от 02.02.2016 № 32, осуществляет реализацию государственной политики в сфере культуры, государственной охраны культурного наследия регионального и местного значения.

Комитет обладает правами юридического лица, имеет лицевые счета в Отделении по Пестовскому району Управления Федерального казначейства по Новгородской области.

В соответствии с Уставом основные направления деятельности: осуществление политики в сфере культуры; осуществление поддержки юных талантов; содействие в реализации гражданами прав на творческую, культурную деятельность, приобщение к культурным ценностям; комплектование, хранение и распространение документальной информации; библиотечное, справочно-библиографическое и информационное обслуживание населения; осуществление финансирования и контроля за

правильностью использования денежных средств; сохранностью товарно-материальных ценностей, театральное концертное обслуживание и кинообслуживание населения; развитие народного творчества.

Код главного распорядителя бюджетных средств – 357.

Решением о бюджете Комитет культуры и спорта наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета Пестовского муниципального района.

2. Анализ составления и представления бюджетной отчетности

В соответствии с п.1 ст.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 п.5 ст. 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 - 29 декабря 2015 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 (п.4 Инструкции № 191 н).

В соответствии со ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49) инвентаризация активов и финансовых обязательств проведена перед составлением годовой бюджетной отчетности (01.10.2016 года). Излишек и недостач не выявлено, что отражено в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» (Пояснительная записка ф.0503160).

Годовая бюджетная отчетность для главного распорядителя, Комитетом культуры и спорта 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 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);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

В соответствии п.6. Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана председателем Комитета культуры и спорта 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 Шершенюк Юлией Сергеевной.

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

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130) сформирован по состоянию на 1 января 2017 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 01.01.2017 года, нефинансовые активы за счёт бюджетной деятельности уменьшились за 2016 год на 73343,27 рублей и составили 337901,28 рублей, в том числе:

- основные средства остаточной стоимостью 314289,00 рублей (уменьшение в сравнении с 01.01.2016 года на 56376,00 рублей);
- материальные запасы, стоимость которых составляет 23612,28 рублей (уменьшение на 16967,27 рублей).

Сумма начисленной амортизации за отчетный период уменьшилась на 2497347,41 рублей и составила 1465030,34 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.

Согласно показателям раздела баланса «Финансовые активы», остатки денежных документов, денежных средств на счетах, в кассе по состоянию на 01.01.2017 года отсутствуют. Финансовые активы на 01.01.2017 года составили 100593974,90 рублей и сложились в результате финансовых вложений на сумму 96125024,88 рублей, расчетов по ущербу и иным доходам на сумму 4468950,02 рублей.

Согласно показателям баланса (ф. 0503130) дебиторская задолженность на 01.01.2017 года составляет 4468950,02 рублей, в том числе:

По счету 0209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 4468950,02 рублей. В соответствии с представленными сведениями по дебиторской задолженности (ф.0503169) имеется нереальная к взысканию просроченная задолженность в сумме 4468950,02 рублей, в том числе за ГОУП ЖКХ «Новжилкоммунсервис» за отопление, образованная в 2007 году в размере 2979797,22 рублей и ООО «Стройуниверсал» авансовый платеж за реконструкцию лыжероллерной трассы в размере 1489152,80 рублей с 2009 года.

Принимаемые меры по ликвидации данной задолженности объяснены в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года составил 251520,35 рублей (увеличение по сравнению с 01.01.2016 года на 171513,28 рублей); сумма просроченной кредиторской задолженности 132689,13 рублей.

Данные формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным баланса формы 0503130.

Дополнительные формы бюджетной отчетности в учреждении не предусмотрены.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате прошлых отчетных периодов, размер которого на 01.01.2017 года составил 100680355,83 рублей.

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах числится имущество, полученное в пользование в размере 24500,0 рублей.

В «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф.0503177) содержится информация о произведенных комитетом за отчетный период расходах на информационно-коммуникационные технологии. На вышеуказанные цели направлено средств в размере 269881,00 рублей, в том числе: приобретение оборудования и предустановленного программного обеспечения в размере 60502,29 рублей; подключение (обеспечение доступа) к внешним информационным ресурсам в размере 133845,71 рублей; приобретение неисключительных прав на программное обеспечение в размере 36930,00 рублей, прочие расходы в области информационно-коммуникационных технологий в размере 38603,00 рублей.

Данные по состоянию на 01.01.2017 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 27635800,99 рублей, в том числе доходы от реализации активов 27635800,99 рублей. Расходы комитета за отчетный период составили 78864554,95 рублей, из них расходы на оплату труда и начисления в размере 5438088,41

рублей, приобретение работ и услуг – в размере 655647,95 рублей, безвозмездные перечисления организациям в размере 71044573,55 рублей, расходы по операциям с активами – 539245,40 рублей, прочие расходы – в размере 1186999,64 рублей. Чистый операционный результат сложился в размере 51228753,96 рублей со знаком «минус» за счет операций с нефинансовыми активами в размере 73343,27 рублей со знаком «минус» и операций с финансовыми активами и обязательствами в размере 51155410,69 рублей со знаком «минус».

3. Анализ отчета об исполнении бюджета

Согласно представленным сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) расходы исполнены в размере 96,6 % от предусмотренных бюджетных назначений или на сумму 78617994,68 рублей (недофинансирование в размере 2800976,34 рублей).

Согласно показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503127) бюджетные назначения по лимитам бюджетных обязательств не исполнены на сумму 2800976,34 рублей.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета за 2016 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 81418971,02 рублей исполнен на 96,6%, или в размере 78617994,68 рублей. Бюджетные назначения, как по ассигнованиям, так и по лимитам бюджетных обязательств не исполнены на сумму 2800976,34 рублей.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) по расходам соответствуют уточненным плановым данным, утвержденным решением Думы Пестовского муниципального района от 28 декабря 2016 года № 122 «О внесении изменений в решение Думы Пестовского муниципального района от 28.12.2015 года № 17 «Об утверждении бюджета муниципального района на 2016 год».

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) составлен в соответствии с требованиями пункта 68 - 74 инструкции № 191н. Показатели граф 4 и 10 Отчета (ф.0503128) соответствуют показателям граф 4 и 9 Отчета (0503127), показатель графы 5 (ф.0503128) соответствует показателю графы 5 (ф.0503127).

4. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

Пояснительная записка (ф.0503160) содержит информацию об основных направлениях деятельности (таблица №1), сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица № 2), сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете (таблица № 3), сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4), сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица № 5), сведения о проведении инвентаризации (таблица № 6), сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7).

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 (ф. 0503127) на 1 января 2017 года Комитета культуры и спорта Администрации Пестовского муниципального района. Приложение (ф. 0503164) составлено по установленной п.163 инструкции № 191н форме.

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 налогам и внебюджетным фондам в сумме 218342,24 рублей; по принятым обязательствам в сумме 33178,11 рублей. Сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса исполнения бюджета (ф.0503130) по состоянию на 1 января 2017 года по бюджетной деятельности. Дебиторская задолженность на начало 2017 года составляет 4468950,02 рублей, числится с 2007 года.

4. В соответствии с п.8 инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют

числового значения, Комитетом культуры и спорта не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности оговорен в пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету.

Бюджетная отчетность Комитетом культуры и спорта Администрации Пестовского муниципального района за 2016 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 2010г. N 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 01.01.2017 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года соответствуют требованиям законодательства РФ, примененного в части подготовки годового бухгалтерского отчета главного администратора бюджетных средств.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Пестовского муниципального района:

С.А.Королева

Ознакомлены:

Председатель
комитета культуры и спорта Администрации
Пестовского муниципального района:

Н.Ю.Михайлова

Директор муниципального казенного
Учреждения «Централизованная бухгалтерия»:

О.Н.Малинова