**Заключение**

**По результатам экспертно - аналитического мероприятия:**

**« Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по культуре, спорту и молодежной политике Родинского района Алтайского края за 2023 год»**

**С. Родино 24 апреля 2024 года**

 **Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия:**

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Положение о бюджетном процессе, финансовом контроле в Родинском районе, утвержденное Решением Родинского районного Совета депутатов от 26.12.2017 №47;

Положение о Контрольно - счетной палате Родинского райрна Алтайского края, утвержденное решением Родинского районного Совета депутатов от 24.11.2021 № 84;

Пункт 1.3 Плана работы Контрольно – счетной палаты Родинского района Алтайского края на 2024 год , утвержденного распоряжением Председателя Контрольно – счетной палаты Родинского района от 22.12.2023 №19

 **Предмет** **экспертно - аналитического мероприятия:** проверка соответствия бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

 **Цель** **экспертно - аналитического мероприятия:** определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

 **Объект** **экспертно - аналитического мероприятия:** Комитет по культуре, спорту и молодежной политике Родинского района Алтайского края. ( Далее- Комитет по культуре).

 **Период проверки:** 2023 год.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1132235000182

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2267005388, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 226701001

Коды общероссийских классификаторов:

- ОКПО – 10067732;

- ОКАТО –01236856001;

- ОКТМО – 01636000;

- ОКОГУ – 33001000;

- ОКВЭД – 75.11.3;

- ОКФС -14- муниципальная собственность;

Юридический адрес и фактическое местоположение : 659780, Алтайский край, Родинский район , с. Родино , ул. Ленина , д. 232.

Комитет по культуре входит в структуру Родинского района является органом управления по культуре, осуществляющим исполнительно- распорядительную деятельность в сфере управления культурой на территории Родинского района. Комитет в своей деятельности руководствуется Положением о культуре, спорту и молодежной политике, утвержденным Постановлением Администрации Родинского района Алтайского края от 10.08.2017 №244 ( далее – Положение). Комитет по культуре осуществляет функции главного распорядителя бюджетных средств в отношении учреждений культуры. Комитет является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, осуществляет контроль за деятельностью подведомственных учреждений культуры.

Код главы главного распорядителя бюджетных средств - 054

На начало 2023 года в состав подведомственных учреждений культуры входит три бюджетных учреждения: МБУК "МФКЦ", МБУ ДО "ДШИ", МБУ ДО "ДЮСШ".

В своей деятельности подведомственные бюджетные учреждения руководствуется Конституцией РФ, Федеральными законами, нормативно-правовыми актами Министерства культуры РФ, законами Алтайского края, постановлениями и распоряжениями Администрации Родинского района, постановлениями и распоряжениями Администрации Алтайского края, положением  комитета по культуре, спорту и молодежной политике.

**Сведения о руководителе объекта** **экспертно - аналитического мероприятия:**

Председатель Комитета по культуре Удовиченко Наталья Ивановна.

Бухгалтерское обслуживание финансово- хозяйственной деятельности Комитета по культуре в проверяемый период осуществляла централизованная бухгалтерия» в лице главного бухгалтера Махриновой Татьяны Валентиновны.

Комитета по культуре в органах федерального казначейства \_ УФК по Родинскому району открыты лицевые счета:

№ 03173201330 – лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

№20176У81340 МФКЦ;

№20176Ц18490 ДШИ;

№20176Ц185500 ДЮСШ.

 Комитета по культуре в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральными законами, нормативно-правовыми актами Министерства культуры РФ, законами Алтайского края, постановлениями и распоряжениями Администрации Родинского района, постановлениями и распоряжениями Администрации Алтайского края, положением  комитета по культуре, спорту и молодежной политике.

**Нормативно - правовые акты, используемые при проведении экспертно - аналитического мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации ( далее Бюджетный кодекс РФ);

- Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ( далее Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» ( далее – Методические рекомендации №49);

- Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных( муниципальных ) учреждений и Инструкции по его применению» ( далее – Инструкция № 157н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 №162-н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» ( далее – Инструкция 162н);

- Приказ Министерства финансов РФ от28.12.2010 №191н « Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191-н);

Решение Родинского районного Совета депутатов « О Родинском районном бюджете Алтайского края на 2023 год» от 26.12.2022 №90 ( в последней редакции от 28.12.2023г. №73).

**Результаты** **экспертно - аналитического мероприятия :**

**1.Проверка соблюдения сроков предоставления бюджетной отчетности.**

 Годовая бюджетная отчетность Комитета по культуре за 2023 год ( далее - бюджетная отчетность ) представлена в комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Родинского района соответствующему сроку представления отчетности установленному приказом комитета по финансам от 12.12.2023 №21-о. Бюджетная отчетность представлена на экспертизу в Контрольно – счетную палату в соответствии с требованиями Соглашения о передаче полномочий по проведению внешней проверки своевременно.

**2.Проверка полноты бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию**.

 Бюджетная отчетность за 2023 год представлена Комитетом в контрольно-счетную палату без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Родинский район Алтайского края, утвержденного решением Родинского районного Совета депутатов от 26.12.2017 № 47. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств, сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 г №191н (далее Инструкция 191н) и состоит из:

 - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ( ф. 0503110 - Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

 - Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123);

 - Отчета 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 бюджетных обязательствах ( ф. 05003128);

 - Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130); - Пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами:

 - Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

 - Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163);

 - Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

 - Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

 - Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

 Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171).

 В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н, в случае, если отдельные формы бюджетной отчетности не имеют числовых значений, то формы отчетности не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке Форма 0503160. В нарушение Инструкции № 191-н, в пояснительной записке Комитета не перечислены формы, не имеющие числовых значений, не составлены и не представлены в составе годовой отчетности.

 Отчетность представлена на бумажном носителе, сброшюрована**,**  имеет оглавления и сопроводительное письмо. Формы бюджетной отчетности подписаны председателем Комитета по культуре Администрации Родинского района и главным бухгалтером. В соответствии с п. 7 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Отчетность составлена с нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым п.9 Инструкции 191н. Перед составлением годовой бюджетной отчетности, Комитетом проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п.7 Инструкции 191н.

 В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

 - заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

 - заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

 - заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

 - заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

 - заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» не соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н., а именно в пояснительной записке Комитета **не перечислены формы**, не имеющие числовых значений, не составлены и не представлены в составе годовой отчетности.

В результате проверки полноты представленной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, по составу и формам, установленным пунктом 3 статьи 264.1Бюджетного кодекса Р.Ф, пунктом 11.1 инструкции № 191н установлено:

Бюджетная отчетность включает формы , установленные Инструкцией №191н.

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

**3. Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений**

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

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средств во временном распоряжении (графа 5) и итогового показателя (графа 6).

Показатели отражаются в отчете с учетом результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

 При проверке отчета о финансовых результатах установлено, контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формой годовой отчетности Балансом исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) отклонений не имеют.

**Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).** Отчет содержит данные о движении денежных средств,в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным периодом.

Показатели отражаются в отчете в разрезе данных за отчетный период (графа 4) и данных за аналогичный период прошлого финансового года (графа 5).

 В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) отсутствуют данные по кассовым поступлениям по той причине, что Комитет по культуре не является главным администратором доходов бюджета.

 В Отчете отражены расходы бюджета в размере 82503,1 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого финансового года расходы бюджета составили 36279,2 тыс.рублей.

 Сведения, указанные в отчете соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

 **Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 503127).** Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 1 января года, следующего за отчетным периодом, и характеризует деятельность органа.

 Доходы бюджета Комитета по культуре Администрации Родинского района в 2023 году составили 0,00 рублей.

 С учетом внесенных изменений, по состоянию на 31.12.2023 года Комитету были утверждены бюджетные ассигнования по расходам на 2023 год в размере 85003,0тыс. рублей.  Комитетом  исполнены бюджетные ассигнования в размере 82503,1тыс. рублей, что соответствует решению Родинского районного Совета депутатов от 28.12.2023 № 73 «О внесении изменений в районный бюджет на 2023 год».

 Исполнение расходной части в разрезе  разделов/подразделов бюджетной классификации  в 2023 году представлено в таблице (тыс.руб.) :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | %исполнения |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Расходы бюджета –всего** | **85003,0** | **85003,0** | **82503,1** | **-2500,9** | **97,0** |
| **Образование** | **13322,7** | **13322,7** | **12747,2** | **-575,5** | **95,7** |
| Дополнительное образование | **13322,7** | **13322,7** | **12747,2** | -575,5 | 95,7 |
| Расходы на обеспечение деятельности ( оказание услуг) подведомственных учреждений | 10851,8 | 10851,8 | 10276,2 | -575,6 | 94,7 |
| Государственная программа Алтайского края « Обеспечение населения жилищно- коммунальными услугами» | 870,9 | 870,9 | 870,9 | 0,00 | 100,0 |
| Государственная программа Алтайского края "Создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований и повышения эффективности бюджетных расходов в Алтайском крае" | 1600,0 | 1600,0 | 1600,0 | 0,00 | 100,0 |
| **Культура, кинематография**  | **24541,1** | **24541,1** | **23386,6** | **-1154,5** | **95,3** |
| Культура | 20635,9 | 20635,9 | 19948,9 | -687,0 | 96,6 |
| Другие вопросы вобласти культуры, кинематографии | 3905,2 | 3905,2 | 3437,7 | -467,5 | 88,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **47139,2** | **47139,2** | **46369,3** | **-769,9** | **98,4** |
| Массовый спорт | 46952,1 | 46952,1 | 46182,3 | -769,8 | 98,3 |
| Спорт высших достижений | 187,0 | 187,0 | 187,0 | 0,00 | 100,0 |

 Бюджетные назначения по расходам, утвержденные с учетом изменений внесенных в бюджет 2023 года в размере 85003,0тыс. рублей, исполнены в размере 82503,1тыс. рублей, в пределах лимитов бюджетных обязательств утвержденных на 2023 год. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 2500,9 тыс. рублей, в том числе; МБУ ДО "ДШИ" в сумме 575,5тыс руб. экономия коммунальных услуг,МБУК "МФКЦ" (рдк) 57,4 тыс.руб. экономия по МЗ
МБУК "МФКЦ" (музей) 104,3тыс. руб. экономия по фонду оплаты труда и коммунальных услуг,
МБУК "МФКЦ" (библиотека) 525,3,тыс. руб. несвоевременное предоставление документов для расчетов коммунальных услуг и экономия по фонду оплаты туда,

Комитет по культуре (управление) 132,8тыс.руб., экономия по фонду заработной платы
Комитет по культуре (управление) 1,9тыс.руб., экономия по командировочным расходам
Комитет по культуре (управление)0, 6тыс.руб. экономия по фонду заработной платы

Комитет по культуре (бухгалтерия) 226,3тыс.руб., экономия по фонду заработной платы, Комитет по культуре (бухгалтерия) 3,5тыс.руб,. экономия по командировочным расходам,
Комитет по культуре (бухгалтерия) 51,2тыс.руб., экономия по фонду заработной платы,
Комитет по культуре (бухгалтерия) 51,0 тыс.руб., экономия по обслуживанию 1С Бухгалтерия,
МБУ ДО "СШ" в сумме 435,3тыс. руб., сложилась в результате проведения краевой летней олимпиады сельских спортсменов,
МБУ ДО "СШ" 334,5тыс. руб., экономия по капитальному ремонту здания ДЮСШ,

 Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 82503,1тыс. рублей.

 В результате проведенного анализа установлено, что контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленными формами годовой отчетности (ф. 0503123) соблюдены.

 **Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130).** Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджетасформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным периодом. Баланс (ф. 0503130) составлен из двух частей: актива и пассива.

В составе Баланса (ф. 0503130) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

 Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности (ф. 0503121), (ф. 0503168) выдержаны, отклонений не установлено.

 **Пояснительная записка (ф.0503160).** Пояснительная записка по комплектации соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Пояснительная записка составлена в разрезе 5 разделов в соответствии с п. 152, разделы при составлении пояснительной записки выделены, в пояснительной записке перечислены формы, не имеющие числовых значений.

 **Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)** сформированы и представлены в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н. Информация содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

 При проверке сведений, отраженных в форме 0503168 установлено, общая стоимость основных средств составляла по состоянию на 01.01.2023 года 28,8тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года 28,8 тыс.рублей. Сумма амортизации на аналогичные периоды 2022 и 2023 годов составила 28,8тыс.рублей. Материальные запасы на 01.01.2023г. 7,1тыс. рублей на 31.12.2024года 84,4 тыс. рублей  поступило за год 2023 год 418,9 тыс. рублей, выбыло за 2023 год 341,6 тыс. рублей.

  **Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)** сформированы и представлены в соответствии с п. 167 Инструкции № 191н.

 При проверке сведений, отраженных в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что просроченной кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года учреждение не имеет.

 Кредиторская и дебиторская задолженность – на 01.01.2023 отсутствуют.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 , пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации , комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Родинского района разработан и утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета и бюджетных росписей ГРБС ( Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи от 30.12.2016. №14). В соответствии с принятыми требованиями Порядка ведения бюджетной росписи, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год утверждены в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета. Показатели сводной бюджетной росписи в разрезе кодов бюджетной классификации соответствуют Решению о бюджете на 2023 год.

 **Выводы** В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по культуре, спорту и молодежной политике Родинского района Алтайского края за 2023 год проведенной контрольно-счетной палатой Родинского района Алтайского края установлено: - отчет представлен в контрольно-счетную палату Родинского района Алтайского края, для проведения внешней проверки в установленный срок; - требования инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, в основном выполнены, особое внимание необходимо уделить составлению ф.0503160 «Пояснительная записка»; - контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены;

 - существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. **Предложения** Рассмотреть результаты внешней проверки, принять к сведению.

Председатель

Контрольно – счетной палаты Н.Г. Домолазова