**Информация по Акту № 2**

**контрольного мероприятия по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения**

**Отдел культуры и межнациональных отношений администрации**

**города Армянска Республики Крым** **за 2019год.**

**г. Армянск**

**Основание для проведения мероприятия**: положение о Контрольно-счетном органе города Армянска Республики Крым, положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, п. 1. раздела II плана работы контрольно-счетного органа города Армянска Республики Крым на 2020 год, распоряжение Контрольно - счетного органа № 8-К от 10.03.2020 года.

**Предмет мероприятия**: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств муниципального казенного учреждения Отдел культуры и межнациональных отношенийадминистрации города Армянска Республики Крым за 2019 год, главные книги, балансы, отчеты о финансовых результатах, материалы инвентаризаций, другие документы, в том числе подведомственного учреждения.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Отдела культуры предоставлен в Контрольно-счетный орган своевременно 28.02.2020г.

2.Годовой отчет об исполнении бюджета Отдела культуры для проведения внешней проверки предоставлен согласно требованиям ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, по формам, предусмотренным приказом Финансового управления №89 от 26.12.2019 года.

3. Годовой отчет предоставлен на бумажном носителе, с оглавлением, в сброшюрованном и пронумерованном виде согласно норм Инструкции №191н.

4. В Разделе 2. Пояснительной записки (ф.0503160) Отдела культуры отсутствует информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

5. В Пояснительной записке МКУ «ЦБОУК» (ф503160) информация о движении нефинансовых активов, а именно сумма «машины и оборудование» указана недостоверно. На достоверность годовой отчетности МКУ «ЦБОУК» в 2019г.это не повлияло.

6. Плановые показатели по доходам бюджета исполнены на 100%.

7. На конец отчетного финансового года в годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Отдела культуры не использованы бюджетные средства на сумму 5,6 тыс.руб.

8. По муниципальной программе «Развитие культуры, сохранение объектов культурного наследия города Армянска на 2019-2023 годы» запланировано расходов на 2019 год 39 848,5 тыс.руб. исполнено по состоянию на 01.01.2020г. 39 846,1 тыс.руб., что составляет 99,99 %,

9. По муниципальной программе «Развитие и сохранение межнационального согласия в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым» на 2019г запланировано расходов на сумму 49,0тыс. руб. исполнено по состоянию на 01.01.2020г. 100%.

10. Годовые отчеты о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ не подготовлены в срок до 1 марта 2020г.- ответственным исполнителем - Отделом культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска Республики Крым не исполнены нормы пп.5.1 п.5, пп.8.1 п.8 «Положения о разработке, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым (в редакции Постановления администрации города Армянска от 29.11.2017 №873) .

11. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составляет 65 796,00 руб. При сверке данных с Журналом операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за декабрь 2019г. и Главной книгой Отдела культуры за 2019г., расхождений не выявлено.

Кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на 01.01.2020г. нет.

12. В Пояснительной записке МКУ «ЦБОУК» (ф503160) информация о движении нефинансовых активов, а именно сумма «машины и оборудование» указана недостоверно.

13. В документах по инвентаризации установлены однотипные нарушения:

* по МКУ Отдел культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска Республики Крым:

**-** вИнвентаризационной описью №1 на 05.12.2019 оформлена инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств (ф.0504082). Инвентаризационная опись не оформлена надлежащим образом - не заполнены столбцы, бланк не сформирован для заполнения и не содержит числовых значений (*нарушен п.2.6., п.2.9. Раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»*);

**-** в Инвентаризационной описью №2 от 04.12.2019 оформлена инвентаризация наличных денежных средств (ф.0504088). В инвентаризационной описи №2 не верно указана дата Приказа о проведении инвентаризации от 03.12.2019 №19, указана дата 04.12.2019 и кроме этого оформлена инвентаризация наличных денежных средств при отсутствии в Отделе культуры кассы по использованию наличных средств. (*нарушен п.2.6. Раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»*);

- Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами №3 от 01 декабря 2019г. и №4 от 01 декабря 2019г. Отдела культуры (ф. 0504089), описи оформленные не надлежащим образом, не заполнены пустые графы описей (*нарушен п.2.9. Раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»*);

- в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов №1 - №2 на 05 декабря 2019 года Отдела культуры не заполнены столбцы 9 «Целевая функция актива», т.е. не отражена информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды(извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности- о способах выбытия объекта (*нарушен пп.4.1.2 п.1. Приложения к Приказу №194н от 17 ноября 2017г. «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», п.3.1. Раздела 3. Приложения 9. «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» Учетной политики Отдела культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска утв. Приказом Отдела культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска от 14.05.2018 №4-а «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета*»);

- с документами по инвентаризации Отдела культуры не предоставлены Акты о результатах инвентаризации (ф.05040835), что говорит о том, что они не оформлялись (*нарушены нормы приложения 5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»; п.2.8. Раздела 2. Приложения 9. «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» Учетной политики Отдела культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска утв. Приказом Отдела культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска от 14.05.2018 №4-а «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»*).

* по МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» города Армянска Республики Крым»:

**-** в Инвентаризационной описью №1 на 20.12.2019 оформлена инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств (ф.0504082). Инвентаризационная опись не оформленные надлежащим образом, -не заполнены столбцы, бланк не сформирован для заполнения. (*нарушен п.2.6., п.2.9. Раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов*»);

**-** в Инвентаризационной описью №2 от 20.12.2019 оформлена инвентаризация наличных денежных средств (ф.0504088). Оформлена инвентаризации инвентаризация наличных денежных средств при отсутствии в МКУ «ЦБОУК» кассы по использованию наличных денежных средств. Дата оформления инвентаризационной описи не соответствует дате по состоянию на которую проводится инвентаризация 01.12.2019г. и дате проведения инвентаризации 24.12.2019г. (*нарушен п.2.6. Раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»*);

**-** Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторам оформлены не надлежащим образом - не заполнены пустые графы (*нарушен п.2.9. Раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»*).

По кредиторской задолженности по состоянию на 01.12.2019г. в МКУ «ЦБОУК» во время проведения сверки с Журналом операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за ноябрь 2019г. и Главной книгой МКУ «ЦБОУК» за ноябрь 2019г. выявлена кредиторская задолженность в сумме 811,76 руб. (*нарушен пп «а» п.3.48. Раздела 3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»*).

Выявленная кредиторская задолженность в сумме 811,76 руб. говорит о недостоверности данных, отраженных в Инвентаризационной описи №4 от 20 декабря 2019г., по состоянию на 01 декабря 2019г., так же о формальном заполнении Инвентаризационной описи №4.;

- отсутствуют Акты сверок с контрагентами (*нарушен п.3.8. Раздела 3. Приложения 9 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» Учетной политики Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» города Армянска Республики Крым» (утв. Приказом Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» города Армянска Республики Крым» от 16.05.2018 №4-од «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета»*);

- в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов №1 - №2 на 20 декабря 2019 года МКУ «ЦБОУК» не заполнены столбец 9 «Целевая функция актива», т.е. не отражена информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности- о способах выбытия объекта (*нарушен пп.4.1.2 п.1. Приложения к Приказу №194н от 17 ноября 2017г. «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»; п.3.1. Раздела 3. Приложения 9 «Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств» Учетной политики Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» города Армянска Республики Крым» (утв. Приказом Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» города Армянска Республики Крым» от 16.05.2018 №4-од «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета»*).

Дата оформления инвентаризационной описи не соответствует дате, по состоянию на которую проводится инвентаризация 01.12.2019г. ни дате проведения инвентаризации 23.12.2019г. (*нарушен п.2.6. Раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»*);

**-** с документами по инвентаризации МКУ «ЦБОУК» не предоставлены Акты о результатах инвентаризации (ф.0504835) (*нарушен нормы Приложения 5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»; п.2.8. Раздела 2. Приложения 9. «Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств» Учетной политики Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» города Армянска Республики Крым» (утв. Приказом Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» города Армянска Республики Крым» от 16.05.2018 №4-од «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета»*).

14. Ошибки при оформлении Инвентаризационных описей, установленные во время проведения внешней проверки, говорят об отсутствии контроля за их оформлением и требует серьезных мер контроля со стороны главного бухгалтера (*не исполнены функциональные обязанности в части контроля работы бухгалтерии и обеспечения порядка инвентаризации, установленные в п.3.1 Раздела 3 Должностной инструкции главного бухгалтера, утвержденной 01.09.2018) .*

15. При выборочной сверке данных инвентаризационных описей по МКУ «ЦБОУК», оборотных ведомостей по нефинансовым активам за 2019 год (ф.0504035) проверена сходимость данных по объектам учета, расхождений не выявлено. Правильность начисления амортизации проверена по вновь поступившим нефинансовым активам и инвентарным карточкам учета нефинансовых активов (ф.0504031). Предоставленные инвентарные карточки заполнены без нарушений.

16. Проведен анализ предоставленных форм бухгалтерской отчетности Отдела культуры (ГРБС):

- на предмет соответствия с регистрами бухгалтерского учета и Главной книгой форм годовой отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2020 г.(ф.0503130), «Отчет о финансовых результатах деятельности» на 1 января 2020 г.(ф.0503121), «Отчет о движении денежных средств» на 1 января 2020 г.(ф.0503123,) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2020г. (ф.0503127);

- на предмет контрольных соотношений между показателями форм бюд-жетной отчетности.

При проведении анализа расхождений не установлено.

**Рекомендовано**

1.При составлении годовой бюджетной отчетности в полной мере соблюдать требования Инструкции N191н, других нормативных правовых актов - постоянно.

2.При подготовке и проведении инвентаризации в полной мере соблюдать нормы методических указаний, положений других нормативных правовых актов - постоянно.

3. При оформлении документов инвентаризации, других документов использовать формы, установленные Учетной политикой и другими нормативными актами, заполнять их в соответствии с установленными требованиями- постоянно.

4.Принять действенные меры по недопущению в дальнейшем установленных нарушений, принять меры дисциплинарного воздействия к виновным в допущенных нарушениях. Информацию предоставить в срок до 1 июня 2020г.