

Информация
о результатах контрольного мероприятия
по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности
Муниципального казенного учреждения
Управление труда и социальной защиты населения администрации
города Армянска Республики Крым за 2022год.

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.2 Раздела II плана работы контрольно-счетного органа города Армянска на 1 полугодие 2023г, распоряжение Контрольно - счетного органа №3-К от 27.02.2023 года.

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность Муниципального казенного учреждения Управление труда и социальной защиты населения администрации города Армянска Республика Крым за 2022 год.

Цель мероприятия: Установление полноты предоставленной годовой бюджетной отчетности; проведение анализа доходной и расходной части бюджета; достоверность отдельных показателей отчетности.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Оценка достоверности и полноты представленной бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку бюджетной отчетности Управления труда в составе форм, предусмотренных п.11.1. Инструкции № 191н и Приказом №92.

2. Согласно п.152. Инструкции № 191н информация в Пояснительной записке (ф.0503160) сгруппирована по разделам.

В Разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки отсутствуют сведения о том, кто ведет бухгалтер в учреждении и информация об исполнителе (Ф.И.О.) бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность (нарушен п.152. Инструкции №191н).

В Разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки указано что Управление труда обеспечено основными средствами, необходимыми для исполнения полномочий, оказания услуг, исходя из реальной потребности. Но не упомянуты мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных фондов, характеристика комплектности (не в полной мере выполнены нормы п. 152. Инструкции 191н).

3. В Пояснительной записке указана сумма запланированных плановых назначений по доходам на 2022г. в размере 66 305 995,55 руб. Доведенные бюджетные назначения сверены с Бюджетной росписью на 2022г. и на плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 31 декабря 2022г. Расхождения не установлены.

Сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2022 год составляет 6 7 680,671тыс.руб., из них по состоянию на 01.01.2023 г. исполнено 66 884,723 тыс.руб., что составляет 98,82%%.

4. Числовые значения, указанные в текстовой части Раздела 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности», не соответствуют числовым значениям, указанным в форме годовой отчетности, с ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» представленной в Контрольно-счетный орган, расхождения составляют 16 228 138,84руб.

5. Бюджетные средства в сумме 1 600,00руб., оплаченные за Технические заключения от 23.09.2022г. о проверке технического состояния источников бесперебойного питания в количестве 8 штук использованы **не эффективно и не результативно**, что говорит о нарушении норм ст.34.Бюджетного кодекса РФ - **конечный результат списания источников бесперебойного питания ГРБСом не достигнут.**

6.К ознакомлению предоставлены документы казенного учреждения Управления труда о проведении инвентаризации в 2022 году.

В Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов №1 - №7, №9-№12 на 01 декабря 2022 года Управления труда и социальной защиты населения администрации города Армянска Республики Крым не заполнены столбцы 9 «Целевая функция актива», (*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».*).

При сверке предоставленных документов по инвентаризации (инвентаризационных описей) и Главной книги Управления труда за ноябрь 2022г. выявлено, что инвентаризация проведена не в полном объеме. По счету 10060000000000 1 11161000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» в Главной книге Управления труда за ноябрь 2022г. по состоянию на 01 декабря 2022г. имеется остаток в сумме **95 634,00руб.**

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 Козарезовой О.В. (*не исполнены должностные обязанности главного бухгалтера в части осуществления проведения инвентаризации активов и обязательств, в соответствии с учетной политикой Управления труда и социальной защиты населения администрации города Армянска установленные в пп.3.1.3. п.3.1 Раздела 3 Должностной инструкции главного бухгалтера, утвержденной 06.05.2019).*

Все вышеуказанные нарушения:

- применение Инвентаризационных описей ф.0504087 без учета изменений вступивших в силу с 01.01.2018г.;
- не проведение инвентаризации по НМА,

свидетельствует о формальном подходе при проведении инвентаризации и не обеспеченное главным бухгалтером учреждения достоверности результатов инвентаризации в 2022г.

7. При проверке правильности применения линейного метода амортизации по объекту «Встроенное нежилое помещение (ул.Гайдара,6)» выявлено, что **амортизация завышена** по данному объекту на **2 846,68 руб.** Что привело, в свою очередь, к **занижению остаточной стоимости** этого **объекта на 2 846,68 руб.**

Начисленная амортизация основных средств, отраженная в стр.020 Баланса Управления труда на 1 января 2023 г. (ф. 0503130), завышена на 2 846,68 руб., что делает недостоверным показатели данной строки на 0,20%.

Остаточная стоимость основных средств отражается в стр.030 Баланса Управления труда на 1 января 2023г. (ф. 0503130). Увеличение остаточной стоимости основных средств на 2 846,68 руб. привело к завышению данного показателя на 2,61 %. В стр. 350 стб.8 «Итог Баланса» по активу отражена сумма 41 298 593,71 руб. при правильном расчете амортизации нефинансовых активов значение стр.350 Баланса должно составлять 41 301 440,39 руб.

Установленные нарушения влияют на достоверность Итога Баланса Управления труда по активу на сумму 2 846,68руб., и приводят к завышению данного показателя на дату отчетности на 0,007%.

8.Проведен анализ предоставленных форм бухгалтерской отчетности Управления труда (ГРБС):

- на предмет соответствия регистров бухгалтерского учета и Главной книги с формами годовой отчетности;
- на предмет контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

При проведении анализа расхождений не установлено.

9. Нарушения, установленные в ходе проверки являются следствием не исполнения начальником отдела бухгалтерского учета, отчетности и социальных выплат Управления труда и социальной защиты населения администрации города Армянска Республики Крым Козарезовой О.В.:

-пп.2.2.1. п.2.1. трудового договора от 01 марта 2019г. начальника отдела бухгалтерского учета, отчетности и социальных выплат Управления труда и социальной защиты населения администрации города Армянска Республики Крым Козарезовой О.В.;

- пп.3.13. п.3.1. Раздела 3. Должностной инструкции начальника отдела бухгалтерского учета, отчетности и социальных выплат Управления труда и социальной защиты населения администрации города Армянска Республики Крым Козарезовой О.В.

Даны рекомендации:

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 нормативными актами, заполнять их в соответствии с установленными требованиями - постоянно.

4. Внести изменения в Учетную политику учреждения с целью устранения установленных нарушений.

5. Балансовую (остаточную) стоимость по объекту «Встроенное нежилое помещение (ул.Гайдара,6)» привести в соответствии с линейным методом амортизации.

6. Принять действенные меры по недопущению в дальнейшем установленных нарушений, принять меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

Информацию предоставить в Контрольно-счетный орган города Армянска в срок до 25 апреля 2023г.

Акт проверки подписан без возражений.

Аудитор
Контрольно-счетного органа

С.Я.Рощина