

Информация
о результатах проверки годовой бюджетной отчетности
муниципального казенного учреждения
Отдел культуры и межнациональных отношений администрации
города Армянска Республики Крым за 2022 год.

22.03.2023г.

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 №4-К от 07.03.2023 года.

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС) муниципального казенного учреждения Отдел культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска Республики Крым за 2022 год, главные книги, балансы, отчеты о финансовых результатах, материалы инвентаризаций, другие документы, в том числе подведомственного учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Отдела культуры предоставлен в Контрольно-счетный орган без нарушения установленных сроков.

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 от 16.12.2022 года №92.

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

4. На основании приказа Отдела культуры и межнациональных отношений от 30.12.2021 года №15 «Об утверждении Плана проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2022 и 2023 годах» проведена внутренняя аудиторская проверка.

Для ознакомления предоставлен Акт по результатам аудиторской проверки полноты и достоверности годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности Отдела культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска за 2022г. от 17.01.2023г. №1.

В выводах акта отмечено, что годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность ОКИМО за 2022 год сформирована в составе форм, предусмотренных Инструкциями №191н и №33н, является достоверной.

5. В Разделе 2. Пояснительной записки (ф.0503160) Отдела культуры указана обеспеченность учреждения и структурного подразделения основными средствами исходя из реальной потребности.

6. Запланированные плановые назначения по расходам на 2022г. (формы 0503160, 0503164, 0503127) составили 56 288 444,72 руб., сверены с Бюджетной росписью на 2022г. и на плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 31 декабря 2022г. Расхождения не установлены.

7. Плановые показатели по доходам бюджета исполнены на 100% на сумму 5 299 511,44руб.

8. На конец отчетного финансового года в годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Отдела культуры не использованы бюджетные средства на сумму 10,119тыс.руб.

9. По муниципальной программе «Развитие культуры, сохранение объектов культурного наследия города Армянска» запланировано расходов на 2022 год 56 176,870 тыс. руб. Исполнено по состоянию на 01.01.2023г. 56 166,751 тыс.руб. исполнено 99,98% (согласно данным Раздела 3. Пояснительной записки (ф 0503160).

10. По муниципальной программе «Развитие и сохранение межнационального согласия в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым» на 2021г запланировано расходов на сумму 5,0 тыс. руб. исполнено по состоянию на 01.01.2022г. 100%.

Отдел культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска направил с сопроводительным письмом от 28.02.2023№87 (*поступило в КСО 03.03.2023 вх.№38/01-14*) Отчеты о реализации и об оценке эффективности муниципальных программ «Развитие культуры, сохранение объектов культурного наследия города Армянска» и «Развитие и сохранение межнационального согласия в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым» без согласования с Финансовым управлением (*нарушен п.5.1. Раздела 5. Положение о разработке муниципальных программ*).

При сверке информации, отраженной в Отчете о реализации и об оценке эффективности муниципальной программы «Развитие культуры, сохранение объектов культурного наследия города Армянска» (*Таблица 2*) и отраженной в Разделе 3. Пояснительной записки (ф 0503160), выявлена не сходимость указанных запланированных и выполненных расходов по 2022году в целом по программе и по Основным мероприятиям.

Выявлены отклонения (завышение) на 380,402тыс.руб. в целом по программе «Развитие культуры, сохранение объектов культурного наследия города Армянска» по запланированным расходам на 2022 год в Отчете о реализации и об оценке эффективности программы, по исполнению расходы превышены на 390,52032тыс.руб. в т.ч. по пяти Основным мероприятиям из семи реализованных.

11. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 увеличилась по сравнению с показателями на 01.01.2022г. на 7 899,77902тыс. руб. и составляет 11 369,24244тыс.руб. При сверке данных с Журналом операций расчетов с

поставщиками и подрядчиками №4 за декабрь 2022г. и Главной книгой Отдела культуры за 2022г., расхождений не выявлено.

Кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на 01.01.2023г. нет.

12. В документах по инвентаризации установлены нарушения:

- По Отделу культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) №1и №2 на 01 ноября 2022г. заполнены некорректно- содержат информацию по объектам инвентаризации в Инвентаризационных описях №1и №2 одновременно по балансовым и по забалансовым счетам;

- По МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» города Армянска Республики Крым инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) №1на 01 ноября 2022г. заполнена некорректно- содержит информацию по объектам инвентаризации в Инвентаризационной описи №1 одновременно по основным средствам и по НМА.

Инвентаризация проведена не в полном объеме- не проведена инвентаризация по балансовому счету №110536 «Прочие материальные запасы» на сумму 17 752,15руб. Остаток по счету отражен в Главной книге за октябрь 2022г.

13. Объектам учета инвентарные номера не присвоены, Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в разрезе объектов нематериальных активов не предоставлены, статус объекта не соответствует действительности, изменения в Учетную политику МКУ «ЦБОУК» по ведению учета нематериальных активов не внесены (*нарушены пп. 1). п.6.ст.8. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.9 Раздела III. СГС «Нематериальные активы»*); *Раздела 2. Методических рекомендаций по применению Федерального Стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»*).

14. В предоставленных Учетных политиках МКУ Отдел культуры и межнациональных отношений и МКУ «ЦБОУК» выявлены однотипные недостатки:

- В нарушение пп. б п. 9 СГС «Учетная политика», в Учетных политиках Отдела культуры и МКУ «ЦБОУК» рабочий план счетов не приведен в соответствие с используемыми счетами. Таким образом, Отделу культуры и МКУ «ЦБОУК» необходимо внести дополнения в Учетную политику, актуализировав рабочий план счетов;

- Ведение учета на забалансовых счетах в нарушении пунктов 373,374 Инструкции к Единому плану N157н не закреплено в Учетных политиках Отдела культуры и МКУ «ЦБОУК».

- В Учетных политиках Отдела культуры и МКУ «ЦБОУК» не предусмотрены правила проведения инвентаризации резерва предстоящих расходов (п.12. СГС «Выплаты персоналу»,п.п.3.49,3.50 Методических рекомендаций по инвентаризации утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49).

- В нарушение п.п.6,12 СГС «Выплаты персоналу», Раздела 3. Методических рекомендаций, доведенных в Письме Минфина от 30.11.2020 №02-06-07/104576 и п.п.3.49,3.50 Методических рекомендаций по инвентаризации утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, в Учетных политиках Отдела культуры и МКУ «ЦБОУК» не закреплена методика расчета и инвентаризация величины резерва предстоящих расходов. Таким образом, Отделу культуры и МКУ «ЦБОУК» необходимо внести дополнения в Учетную политику по расчетам величины резерва предстоящих расходов.

15. Мероприятия внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в 2022 году в Отделе культуры не проводились, что является нарушением норм п.8.3. Раздела 8. Положения о внутреннем контроле, п.4.2. Раздела 4. Порядка осуществления внутреннего финансового контроля.

При этом Отделом культуры предоставлены 3 Акта по результатам внутреннего финансового контроля и аудита в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2022 год

16. Мероприятия внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в МКУ «ЦБОУК» в 2022 году не проводилось, что является нарушением норм статьи 19 Закона №402-ФЗ, п.8.3. Раздела 8. Положения о внутреннем контроле, п.4.2. Раздела 4. Порядка осуществления внутреннего финансового контроля.

17. 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 2023 г.(ф.0503130), «Отчет о финансовых результатах деятельности» на 1 января 2023г.(ф.0503121), «Отчет о движении денежных средств» на 1 января 2023г.(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 2023г. (ф.0503127);

- на предмет контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

При проведении анализа расхождений не установлено.

Даны рекомендации:

1. При составлении годовой бюджетной отчетности в полной мере соблюдать требования Инструкции №191н, 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. Мероприятия внутреннего финансового контроля проводить в соответствии с нормами Положения о внутреннем контроле и Порядка осуществления внутреннего финансового контроля - постоянно.

5. Внести изменения в Учетные политики Отдела культуры и МКУ «ЦБОУК» с целью устранения установленных нарушений.

Акт проверки подписан без возражений.

Аудитор
Контрольно-счетного органа

С.Я. Рощина