

Информация к Акту №5

**контрольного мероприятия по проведению внешней проверки годовой отчетности муниципального казенного учреждения
Отдел культуры и межнациональных отношений администрации
города Армянска Республики Крым за 2023год.**

г. Армянск

15.04.2024г.

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 на 1 полугодие 2024г, распоряжение Контрольно - счетного органа №16-К от 02.04.2024 года.

Предмет мероприятия: годовая отчетность главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС) Отдел культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска Республики Крым за 2023 год, главные книги, балансы, отчеты о финансовых результатах, материалы инвентаризаций, другие документы, в том числе подведомственных учреждений.

Цель мероприятия: Проверка полноты соблюдения единого порядка составления и предоставления бюджетной отчетности; установления достоверности отражения показателей бюджетной отчетности; анализ доходной и расходной части бюджета.

Объекты мероприятия: Отдел культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска Республики Крым.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2023 по 01.01.2024

Сроки проведения мероприятия: с 8 апреля 2024 по 15 апреля 2024года

Метод проведения контрольного мероприятия: камерально, выборочным методом.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1.Годовые отчеты Отдела культуры для проведения внешней проверки предоставлены согласно требованиям п.4ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п.2 ст. 45 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, утвержденного решением Армянского городского совета от 15.05.2015 №113 (изменениями), по формам, определенным Приказом Финансового управления от 26.12.2023г. №90 «О составлении и предоставлении годовой отчетности предоставления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым за 2023 год»

2. Годовой отчет об исполнении бюджета и бухгалтерская отчетность Отдела культуры предоставлены в Контрольно-счетный орган без нарушения установленных сроков.

3. Отчеты предоставлены на бумажном носителе, с оглавлением, в сброшюрованном и пронумерованном виде, согласно норм Инструкции №191н, Порядка составления и предоставления отчетности №33н

4. На основании приказа Отдела культуры и межнациональных отношений от 09.01.2024 года №1 «Об утверждении Плана проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2024 и 2025 годах» в соответствии с п.1 Плана проведена внутренняя аудиторская проверка отчетности за 2023г. В выводах Акта №1 результатам аудиторской проверки полноты и достоверности годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности Отдела культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска за 2023г. от 19.01.2024г. отмечено, что годовая бюджетная и бухгалтерская Отдела культуры за 2023 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 2023г. (формы 0503160, 0503164, 0503127) составили 51 404,703 тыс. руб., сверены с Бюджетной росписью на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025 годов по состоянию на 31 декабря 2023г. Расхождения не установлены.

7. Плановые показатели по доходам бюджета исполнены на 100% на сумму 3 001,203 руб.

8. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 увеличилась по сравнению с показателями на 01.01.2023г. на 21 664,051 тыс. руб. и составляет 33 033,293 тыс.руб. При сверке данных с Журналом операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за декабрь 2023г. и Главной книгой Отдела культуры за 2023г., расхождений не выявлено.

Кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на 01.01.2024г. нет.

9. При проведении контрольного мероприятия установлены факты списания компьютерной техники и оргтехники в МБУ «Центр культуры и досуга» на сумму 66 129,00 руб. Договоров и связанных с ними Актов утилизации списанной компьютеров и оргтехники нет. При этом на забалансовом учете баланса МБУ «ЦБОУК», и как следствие на забалансовом счете Баланса МКУ Отдел культуры (ГРБС) списанные компьютеры и оргтехника не отражены.

Списанные нефинансовые активы не отражены на забалансовом счете, чем нарушены нормы 10 Инструкции о применении плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N162н.

Согласно Справке Директора «Централизованной бухгалтерии по обслуживанию учреждений культуры» города Армянска в 2023 году по Муниципальному бюджетному учреждению "Централизованная библиотечная система" го-

рода Армянска Республики Крым были получены периодические издания на сумму 48 885,06 руб. в количестве 177 экземпляров (*Приложение 2 к Акту*).

В нарушение норм п. 377 Инструкции 167н периодические издания на забалансовом счете 23 Баланса МБУ «ЦБС» не отражены и соответственно, на забалансовом счете Баланса МКУ Отдел культуры (ГРБС) периодические издания для пользования не отражены.

10. Порядок учета и инвентаризации библиотечных фондов в Учетной политике не определен, что говорит о нарушении п.7, п.9 Раздела 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

11. В документах по инвентаризации МБУ «Централизованная библиотечная система» города Армянска установлены нарушения:

- В Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) № №1,11 в нарушение Приказа №35 от 06.12.2023 МБУ «Централизованная библиотечная система» города Армянска не указано в какой из библиотек проведена инвентаризация. В перечне проинвентаризированных объектов присутствуют объекты с обобщенными наименованиями «книжная продукция», «литература», что имеет признаки группового учета, в каждой строке инвентаризационной описи в стб.6 отражено разное количество объектов с одним и тем же наименованием, то есть книжные фонды объединены в инвентарные объекты, в нарушение норм п.3.1.2 Учетной политики учреждения этим объектам инвентарные номера не присвоены; статус объектов «в эксплуатации». Даты начала инвентаризации 11.12.2023, даты конца 13.12.2023. согласно описям проверено наличие 52 398 объектов учета библиотечного фонда. Все перечисленное вызывает сомнение в достоверной сверке объектов учета по этим описям, имеет признаки формального проведения инвентаризации библиотечного фонда;

- В Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) №№2,4,10,14 по объектам нефинансовых активов в нарушение Приказа №35 от 06.12.2023 МБУ «Централизованная библиотечная система» города Армянска не указано в какой из библиотек проведена инвентаризация.

Материально-ответственным лицом, согласно Распискам в Инвентаризационных описях №№1,2, 3,4, 11,10,14,7 является заведующий хозяйством. Согласно Договора о полной индивидуальной материальной ответственности заведующий хозяйством занимает должность, «связанную с хранением книжного фонда, библиотечной мебели, компьютерной, множительной, другой техники и прочего имущества библиотек и принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного имущества...».

Договор о полной материальной ответственности с заведующей хозяйством директором МБУ «ЦБС» заключен в нарушение должностных обязанностей заведующего хозяйством, определенных в Трудовом договоре от 30 декабря 2014г. и в Должностной инструкции №1 заведующего хозяйством учреждения от 23.07.2019.

Заведующий хозяйством не может нести ответственность за имущество, выданное в эксплуатацию, как это значит в Инвентаризационных

описях, тем более не может нести материальную ответственность за библиотечные фонды, являющиеся основным объектом работы библиотекарей.

Таким образом, сохранность имущества, указанного в Инвентаризационных описях №№1,2, 3,4, 11,10,14,7 директором МБУ «ЦБС» не обеспечена.

- Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) №№3,6,9,13 даты начала инвентаризации 11.12.2023, даты конца 13.12.2023, Материально-ответственное лицо заведующая детской библиотекой. В какой из библиотек проведена инвентаризация в нарушение Приказа №35 от 06.12.2023 МБУ «Централизованная библиотечная система» города Армянска не указано. В описях значатся столы компьютерные, библиотечная кафедр, компьютерная техника, хозинвентарь, столы, стулья и др. Статус «в эксплуатации».

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 29.01.2018г возлагает на заведующую Центральной городской детской библиотеки ответственность по хранению книжного фонда, библиотечной мебели, множительной техники, прочего имущества библиотеки. Инвентаризационные описи библиотечного фонда Центральной городской детской библиотеки не установлены. Библиотечные фонды являются основным объектом работы библиотеки.

-Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №№2,5,8,12 даты начала инвентаризации 11.12.2023, даты конца 13.12.2023, Материально-ответственное лицо заведующая детской библиотекой. В какой из библиотек проведена инвентаризация в нарушение Приказа №35 от 06.12.2023 МБУ «Централизованная библиотечная система» города Армянска в Инвентаризационных ведомостях не указано.

Согласно Договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 18 февраля 2019г заведует Суворовской сельской библиотекой и несёт ответственность по хранению книжного фонда, библиотечной мебели, множительной техники, прочего имущества библиотеки. В Инвентаризационных описях указаны лампы, стеллажи, стулья, офисная техника. Инвентаризационные описи библиотечного фонда Суворовской сельской библиотеки не установлены.

Все описи подписаны одними и теми же членами комиссии, как указано выше все описи говорят о проведении инвентаризации в сроки от 11.12.2023 до 13.12.2023, что свидетельствует о формальном проведении инвентаризации.

Таким образом директором МБУ «ЦБС» и инвентаризационной комиссией не обеспечена достоверность годовой бухгалтерской отчетности вверенного учреждения, что, в свою очередь, говорит о не обеспеченности достоверности бухгалтерской отчетности ГРБС Одел культуры.

Все вышеуказанные нарушения свидетельствует о формальном подходе при проведении инвентаризации и не обеспечение директором учреждения и инвентаризационной комиссией достоверности результатов инвентаризации в 2023г.

Цели инвентаризации, установленные в следующих документах:

- п.79 Раздела VIII федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государ-

ственного сектора» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»);

- п.1.4. Раздела 1. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, (утв. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»), выраженные в выявлении фактического наличия активов, сопоставлении фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверке полноты отражения в учете обязательств не достигнуты.

12. Порядок учета и инвентаризации библиотечных фондов в Учетной политике не определен, что говорит о нарушении п.7, п.9 Раздела 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

13. В ф 0503164 Пояснительная записка к бюджетной отчетности в Таблице №4 «Сведения об основных положениях учетной политики» отражена информация не соответствующая:

- организационно-правовой форме Отдела культуры и подведомственного казенного учреждения;
- функциям, возложенным Положением об Отделе культуры и подведомственного казенного учреждения;
- положениям Учетной политики Отдела культуры и подведомственного казенного учреждения.

В Разделе 5 Пояснительной записки к балансу отражено что Сведения об основных положениях об учетной политике (таблица №4) не предоставляются в связи с отсутствием особенностей ведения бухгалтерского учета в учетной политике учреждений. При этом Таблица 4 представлена в составе отчета.

Информация, отраженная в Таблице 4 в значительной степени не соответствует:

- организационно-правовым формам бюджетных учреждений, подведомственных Отделу культуры;
- функциям, возложенным на бюджетные учреждения;
- положениям Учетных политик бюджетных учреждений и Отдела культуры.

При этом особенность ведения бухгалтерского учета библиотечного фонда в МБУ «Централизованная библиотечная система» города Армянска должны быть в учетной политике учреждения закреплено, что отражено в тексте акта.

14. При проведении анализа предоставленных форм бухгалтерской отчетности Отдела культуры (ГРБС) на предмет контрольных соотношений между показателями форм отчетности расхождений не установлено.

15. В учреждении Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная библиотечная система» находится 2 гербовые печати, находящиеся в эксплуатации. Одна из них гербовая печать *муниципального казенного учреждения Централизованная библиотечная система*. В соответствии с

постановлением администрации города Армянска Республики Крым от 21.11.2017 №854 муниципальное казенное учреждение «Централизованная библиотечная система» города Армянска Республики Крым преобразовано в целях создания Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная система» города Армянска Республики Крым».

МКУ «Централизованная библиотечная система» города Армянска Республики Крым, перестало существовать.

Руководитель учреждения не обеспечил ограничение доступа других работников к гербовым печатям, штампам и должен обеспечить своевременное уничтожение гербовых печатей. Исходя из норм ст.3.3 Закона Республики Крым от 25.06.2015 N 117-ЗРК/2015 (ред. от 27.10.2023) "Об административных правонарушениях в Республике Крым" (принят Государственным Советом Республики Крым 17.06.2015) виновное должностное лицо подлежит административному реагированию за нарушение порядка изготовления, использования, хранения или уничтожения бланков, печатей либо иных носителей изображения Государственного герба Республики Крым.

Рекомендации:

1. При составлении годовой бюджетной отчетности в полной мере соблюдать требования Инструкций №191н, Порядка составления и предоставления отчетности №33н, других нормативных правовых актов - постоянно.

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

3. С целью обеспечения достоверности отчетности МБУ «Центр культуры и досуга», МБУ «ЦБС» и как следствие, отчетности Отдела культуры администрации города Армянска (ГРБС) восстановить в учете на соответствующих счетах:

- списанную компьютерную технику;
- периодическую литературу.

4. Внести изменения в Учетную политику МБУ «ЦБС» с целью устранения установленных нарушений в части ведения бухгалтерского учета и инвентаризации библиотечных фондов.

5. Директору МБУ «ЦБС» с целью обеспечения сохранности имущества учреждения привести в соответствие договора материальной ответственности с сотрудниками с условиями Трудовых договоров и Должностных инструкций.

6. Начальнику Отдела культуры администрации города Армянска принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, виновным в установленных нарушениях.

