

Контрольно-счётный комитет муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области провел контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования – городской округ город Касимов» за 2023 год»

Информация

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области, утвержденного решением Касимовской городской Думы от 24.02.2022 № 3/1 (с изменениями), Положение о Контрольно-счётном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 29.09.2021 № 72/8, план работы Контрольно-счётного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов на 2024 год.

Цель проверки: определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Предмет проверки: бюджетная отчетность получателя бюджетных средств - Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления» муниципального образования — городской округ город Касимов за 2023 год.

Проверяемый период: 2023 год.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления» муниципального образования — городской округ город Касимов (далее - МКУ «ЦОД ОМС», Учреждение).

Внешняя проверка годовой отчетности за 2023 год проведена камеральным методом, на основании представленных МКУ «ЦОД ОМС» муниципального образования – городской округ город Касимов документов.

Общие сведения.

Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления» муниципального образования – городской округ город Касимов является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма – учреждение, тип Учреждения – казенное учреждение.

Учреждение создано на основании постановления администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 16.12.2019 № 1498, в соответствии Федеральным законом РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и на основании постановления администрации муниципального образования — городской округ город Касимов от 25.05.2011 № 842 «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений».

МКУ «ЦОД ОМС» занесено в Единый государственный реестр юридических лиц 10.01.2020 под основным государственным регистрационным номером ОГРН 1206200000050, и поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной

налоговой службы № 2 по Рязанской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 6226013482 и кода причины постановки на учет (КПП) 622601001 от 10 января 2020 года.

Учредителем МКУ «ЦОД ОМС» является муниципальное образование — городской округ город Касимов. Функции Учредителя Учреждения от имени муниципального образования осуществляет администрация муниципального образования - городской округ город Касимов.

Учреждение создано с основными целями:

- материально-техническое, хозяйственное и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Касимова,
- осуществление финансово-экономических функций, функций по ведению централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности в администрации муниципального образования — городской округ город Касимов, в том числе отраслевых (функциональных) органах администрации города Касимов, в органах местного самоуправления города Касимова,
- обеспечение бесперебойного функционирования органов местного самоуправления города Касимова.

Предметом деятельности Учреждения является:

- организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета и отчетности, обязательных и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в бухгалтерских регистрах на основе договорных отношений с обслуживаемыми учреждениями и иное обслуживание в соответствии с действующим законодательством РФ,
- организационное, материально-техническое, хозяйственное и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Касимов.

Штатная численность МКУ «ЦОД ОМС» на 01.01.2024 составляет 25,25 единиц, из них одна должность вакантна.

Лицами, ответственными за подготовку, формирование и предоставление отчетности являлись:

руководитель — Бокарюкина Людмила Сергеевна,
главный бухгалтер — Кабанова Любовь Михайловна.

Выводы

1. Представленная для внешней проверки бюджетная отчетность МКУ «ЦОД ОМС» муниципального образования — городской округ город Касимов отражает финансовое состояние на 1 января 2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

2. Представленная годовая отчетность соответствует перечню отчетов, предусмотренных для получателя бюджетных средств Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.12.2011 № 191н,

Однако:

➤ в нарушение п. 13 СГС «Учётная политика, оценочные значения и ошибки» изменения учётной политики не согласовано с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя — Администрации муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области;

➤ в нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» инвентаризация резервов предстоящих расходов, включая резерв на оплату отпусков, расходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря в рамках инвентаризации всего имуще-

ства и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, не проведена;

➤ в нарушение п.3.44 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» акты сверки расчетов с контрагентами подписаны после проведения инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами;

➤ в нарушение ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, п. 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инвентаризация расчетов по доходам, дебиторской, кредиторской задолженности не проводилась на 31 декабря 2023 года;

➤ в нарушение п.159.4, п.159.5, п.159.6, п.159.7, п.159.8, п.159.9 Инструкции № 191н таблицы, определенные инструкцией, не представлены;

➤ в нарушение Инструкции № 191н, таблица № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» не представлена;

➤ в нарушение Инструкции № 191н, таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не представлена;

➤ в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ без соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств учреждением израсходованы средства в размере 5,54 рублей (оплата пени, штрафы);

➤ в нарушение п. 10 Инструкции № 191н, Учреждением не указаны сведения в кодовой зоне отчетов ф. 0503110, ф.0503121, ф.0503127, ф.0503128, ф.0503130, ф.0503160 после реквизита «дата» код субъекта бюджетной отчетности (6 нарушений);

➤ в нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н не достоверно сформирован раздел 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» приложения 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»;

➤ в нарушение п. 70 Инструкции №191н из общего объема принятых бюджетных обязательств, отраженных в графе 7, не выделены и не отражены в графе 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»;

➤ в нарушение по совокупности пунктов 68-73 Инструкции № 191н, разд.5 Инструкции №162н Учреждением, не ведётся учет санкционирования расходов в полном объеме;

➤ в нарушение п.37 ФС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Пояснительной записке не отражена информация: о субъекте отчетности, а именно указание полного и сокращенного наименования субъекта отчетности, места его нахождения, юридического, фактического и почтового адреса, даты создания юридического лица; наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль.

3. В соответствии с решением Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями), по ГРБС Администрация муниципального образования — городской округ город Касимов в рамках реализации Муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования - городской округ город Касимов», мероприятие по обеспечению бесперебойного функционирования органов местного самоуправления муниципального образования - городской округ город Касимов (целевая статья 0340700000) по МКУ «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления» утверждены бюджетные ассигнования в сумме составил 14 025 414,22 рублей.

4. Согласно показателям «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) расходы исполнены в размере 98,3% от предусмотренных бюджетных назначений или на сумму 13 793 589,83 рублей.

5. По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по выплатам составила 1 308,13 рублей.

6. По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность составила 191 065,70 рублей.

Предложения

На основании проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования – городской округ город Касимов» за 2023 год Контрольно-счетным комитетом предложено рассмотреть результаты проверки, а также рекомендовано:

1. При составлении отчетности за 2024 год руководствоваться приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. При проведении инвентаризации руководствоваться требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

3. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Инструкцией по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н.

4. При заполнении форм - Приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) заполнять все необходимые сведения.

5. Провести анализ положений своей учетной политики на предмет ее актуальности и необходимости внесения изменений, в части ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета муниципальных бюджетных учреждений начиная с 2024 года по мере организационной и технологической готовности, но не позднее 1 июля 2024 года применяются измененные положения следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (изменения внесены приказом Минфина России от 13.09.2023 № 143н); «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (изменения внесены приказом Минфина России от 13.09.2023 № 144н).

При изменении учетной политики также учесть: Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. №161н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»; Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

6. Провести анализ заполнения карточек-справок Учреждения на соответствие законодательству РФ.
7. При составлении бюджетной отчетности за 2024 год учесть рекомендации, указанные в Акте по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - МКУ «ЦОД ОМС» за 2023 год», в целях недопущения идентичных ошибок и нарушений.