

Контрольно-счётный комитет муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области провел контрольное мероприятие «Внешняя проверка отчетности и исполнения бюджета города за 2023 год в части деятельности главного администратора бюджетных средств Управления по культуре и туризму администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области»

### 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», решение Касимовской городской Думы от 17.04.2014 № 37/4 об утверждении «Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов, план работы Контрольно-счётного комитета муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год, распоряжение Контрольно-счётного комитета от 18.03.2024 № 01-05/22 «О проведении контрольных мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области за 2023 год».

Цель проверки: проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности [ГАБС], провести выборочную проверку полноты и достоверности отчетности, законности, результативности и эффективности исполнения бюджета города Касимова Рязанской области в 2023 году.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Проверяемый период: 2023 год.

Объект проверки: Управление по культуре и туризму администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.

ОГРН 1026200861940 дата присвоения 26.11.2002г.

ИНН/КПП 6226001688/622601001

Адрес: 391300, Рязанская область, г. Касимов, ул. Ленина, д.9а.

Ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности: начальник Управление по культуре и туризму администрации муниципального образования – городской округ город Касимов – Гущина Е.Н., начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» - Шелухина А.А.

Лицевые счета: 03593004030 в Управлении Федерального казначейства по Касимовскому району (р/с 03231643617050005900, открытый Отделение Рязань Банка России/УФК по Рязанской области г. Рязань БИК 016126031).

Организационно-правовая форма – казенное учреждение.

В соответствии с Приложением № 7 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования на 2023 год» решения Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5, Управление по культуре и туризму администрации муниципального образования – городской округ город Касимов является главным распорядителем бюджетных средств, с кодом 457, что соответствует ст.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внешняя проверка годовой отчетности за 2023 год проведена камеральным методом, на основании представленных Управлением по культуре и туризму администрации

муниципального образования – городской округ город Касимов муниципального образования документов.

*По результатам проверки установлено:*

Проверка выполнения функций [ГАБС], предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами.

Согласно учредительным документам, а именно п. 1.1. п. 1 Положения об управлении по культуре и туризму администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, утвержденного решением Касимовской городской Думы от 23 ноября 2017 № 50/3, Управление входит в структуру администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, обеспечивающим реализацию государственной политики в области культуры и туризма в муниципальном образовании.

Управление по культуре и туризму администрации создано в соответствии с организационной структурой органов местного самоуправления, утвержденной решением Касимовской городской Думы.

Управление по культуре и туризму руководствуется Конституцией РФ, законом РФ «Основы законодательства о культуре», иными законодательными актами, Указами президента РФ, нормативными актами Министерства культуры РФ, законами Рязанской области, постановлениями и распоряжениями главы администрации муниципального образования – городской округ город Касимов, приказами начальника Министерства культуры и туризма Рязанской области, решениями городской Думы, правовыми актами, устанавливающими нормы муниципального права.

Управление по культуре и туризму является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием и соответствующие штампы.

Среднесписочная численность работников Управления по культуре и туризму составляла на отчетную дату 4 человека (в 2014 году – 9 человек, в 2015 году – 8 человек, 2016 год – 8 человек, 2017 год – 8 человек, 2018 год – 5 человек, 2019 год – 5 человек, 2020 год – 5 человек, 2021 год – 4 человека, 2022 год – 4 человека).

*Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета.*

В соответствии со ст. 38.1 и п. 2 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в целях соблюдения принципа подведомственности расходов бюджета, приказом начальника Управления от 30.12.2019 № 26/01-06 утверждён перечень получателей бюджетных средств, подведомственных ГРБС. С 01.01.2020 года ГАБС Управлению по культуре и туризму администрации подведомственны МБУ ДО и 7 (семь) МБУК.

Кроме того, Управление по культуре и туризму администрации осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении одного МКУ – МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры». 30 декабря 2021 года постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 30.12.2021 №1533 утвержден перечень получателей средств бюджета города Касимова, подведомственных ГРБС - муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» муниципального образования – городской округ город Касимов» (далее – МКУ «ЦБУК»).

В разделе 1 Пояснительной записки (ф.0503160) не отражена подведомственность МКУ «ЦБУК».

Получатели средств бюджета имеют Уставы, обладают обособленным имуществом и осуществляют деятельность в пределах выделенных Управлением по культуре и туризму ассигнований: это муниципальные бюджетные учреждения культуры «Центральная

библиотека им. Л.А. Малюгина», «Касимовский историко-культурный музей-заповедник», «Дворец культуры», «Центр культурного развития», муниципальные бюджетные учреждения дополнительного образования «Касимовская детская художественная школа», «Детская музыкальная школа им. В.И. Ряховского», «Детская школа искусств».

ГРБС муниципальное задание не исполняет.

При сопоставлении данных отчёта об исполнении бюджета ф. 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета...» с данными ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и ф. 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» расхождений не установлено.

Бюджетная отчетность Управления по культуре и туризму администрации за 2023 год представлена в Контрольно-счётный комитет 15 марта 2024 года (исх. № 01-24/58), т.е. в срок, установленный статьёй 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – городской округ город Касимов, утвержденным решением Касимовской городской Думы от 24.02.2022 № 3/1 (не позднее 15.03.2024).

Годовая отчетность Управления за 2023 год сформирована на 01.01.2024 и представлена в Финансово-казначейское управление администрации муниципального образования - городской округ город Касимов 16.01.2024 года, что соответствует сроку - 16.01.2024, установленному письмом Финансово-казначейского управления администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области от 09.01.2024 №1.

В соответствии с письмом Финансово-казначейского управления от 09.01.2024 № 1 отчетность предоставлена в электронном виде в программном комплексе «СВОД - СМАРТ».

Бухгалтерская отчетность в соответствии с ч.7 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 63 Стандарта "Концептуальные основы...", п. 12 Стандарта "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" составлена и представлена на русском языке с отражением показателей в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9 Инструкции № 191н).

Согласно пункту 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном виде, с сопроводительным письмом, с описью, присутствует нумерация страниц. На Описи проставлена отметка «Согласовано» с заместителем начальника ФКУ — начальника отдела исполнения бюджета Троицкой М.В., датой поступления отчетности 16 января 2024 года, с отметкой о поступлении отчетности, содержащей дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя пользователя бюджетной отчетности в левом верхнем углу титульного листа баланса (ф.0503130).

#### Выводы.

Представленная для внешней проверки бюджетная отчетность отражает финансовое состояние Управления по культуре и туризму администрации муниципального образования – городской округ город Касимов на 1 января 2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Суммовые показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют уточнённому бюджету муниципального образования – городской округ город Касимов, но тождественны показателям годовых бюджетных отчетностей (суммарно) по главному администратору бюджетных средств – Управлению по культуре и туризму администрации (в т.ч. МКУ «ЦБУК») и сложились в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

Представленная Управлением отчетность в целом соответствует перечню отчетов, предусмотренных для главного администратора бюджетных средств инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об

исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 29.12.2011 № 191н.

Однако,

При составлении годовой отчетности ГАБС не учтены изменения в Инструкцию № 191н, утвержденные приказом Минфина РФ от 07.11.2023 № 180н и применяемые при составлении годовой бюджетной отчетности за 2023 год, а именно не сформированы (либо не отражены в разделе 5 Пояснительной записки):

➤ В нарушение пунктов 159.4, 159.5, 159.6, 159.7, 159.8, 159.9 Инструкции № 191н не представлены Таблицы в соответствии с порядком заполнения, определенным инструкцией.

➤ В нарушение п.37 ФС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация: - о субъекте отчетности, а именно даты создания юридического лица; - наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль.

➤ В нарушение п. 10 Инструкции № 191н, Управлением 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. 155 Инструкции № 91н в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» представлены недостоверные данные об исполнении текстовых статей решения о бюджете.

➤ В нарушение п. 5 Инструкции № 162н, пп.68-73 Инструкции № 191н в части нарушения учёта санкционирования расходов отчётного года (Данное нарушение было отмечено при проведении внешней проверки годовой отчетности Управления за 2021 и 2022 год).

➤ В нарушение п. 166 Инструкции № 191н в годовой бюджетной отчётности в формах номенклатуры 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к Балансу и 0503168 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» на забалансовых счетах не отражено наличие недвижимого имущества, полученного в пользование и материальных ценностей на хранении. Таким образом, представленная отчетность номенклатуры 0503130 (Справка к балансу), 0503168 (в части учета имущества, находящегося в пользовании Управления), не отражает данных на забалансовых счетах бухгалтерского учета 01 «Имущество, полученное в пользование» на сумму 202327,68 рублей, 02 «Материальные ценности на хранении» на сумму 4,0 рублей.

➤ В нарушение в совокупности п. 315, 316 инструкции № 157н, п. 129, 130 инструкции № 162н, п.5 Инструкции № 162н, пп.68-73 Инструкции № 191н Управлением нарушен учёт санкционирования расходов текущего финансового года.

➤ В нарушение п.1 приказа Управления от 05.10.2023 № 34/01-05 «О проведении инвентаризации» по состоянию на 01.10.2023 не проведена инвентаризация обязательств.

➤ В нарушение п. 7 Инструкции № 191н, п. 20 Инструкции № 157н, п. 81 ФСБУ «Концептуальные основы», п.2.2, п.3.7 приложения №7 к учетной политике Управления, перед составлением годовых отчетных форм инвентаризация проведена не в полном объеме.

➤ В нарушение п. 14 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 29.12.2018 № 1734, при изменении объемов сметных назначений, перераспределении не сформированы приложения согласно приложению № 2, в которых были бы отражены – суммы увеличения, отражающиеся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объема сметных значений, отражающиеся со знаком «минус».

➤ В нарушение п.52 Инструкции № 191н – сдача приложения «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) осуществлена без учета данных по исполнению бюджета получателя бюджетных средств - МКУ «ЦБУК», который

является в том числе одним из получателей бюджетных средств.

В соответствии со ст.38.1 Бюджетного кодекса РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов и бюджетных росписей ГРБС, утвержденным приказом ФКУ администрации от 30.12.2015 № 100, до ГРБС 457 Управления по культуре и туризму администрации доведены лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на 2023 год в объеме, соответствующем решению 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 годы», которым по ГРБС 457 на 2023 год утверждены ассигнования в размере 119 162 704,49 рублей, на 2024 год в объеме 85 713 826,02 рублей, на 2025 год 87 313 826,02 рублей (уведомлениями №№ 6).

В ходе исполнения бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов были внесены изменения в сторону их увеличения на 6 968 262,19 рублей и, с учётом внесённых изменений, объём утвержденных бюджетных ассигнований по ГРБС 457 составил 126 130 966,68 рублей (в том числе МКУ «ЦБУК» 16 393 789,17 рублей).

Расходование средств осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов бюджета, утвержденной в последней редакции 31.12.2023 года. Показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют утвержденному бюджету муниципального образования – городской округ город Касимов по 2023 году. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.12.2023 по ГРБС предусмотрено 126 130 966,68 рублей, по сравнению с утвержденным бюджетом больше на 297 500,02 рублей (средства областного финансирования).

В соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете. В соблюдение основ главы 24 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись внесены изменения в связи с получением ассигнований (согласно справкам об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы).

#### Сводная отчетность.

В соответствии с п.5 р.1 Инструкции № 33н в состав сводной годовой бюджетной отчетности включается и представлена Управлением по культуре и туризму сводная бухгалтерская отчетность семи муниципальных бюджетных учреждений в составе форм отчетов, предусмотренных п.12 р.1 данной инструкции. Отчетность сформирована и представлена отдельно по видам финансового обеспечения: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидия на иные цели и собственные доходы учреждения.

Однако,

- В нарушение п.10, п.56 Инструкции № 33н в составе сводной отчетности учредителем не сформирована таблица № 11 «Причины увеличения просроченной задолженности», равно как и не отражена в составе пояснительной записки в перечне форм, не имеющих числовых показателей.

- В нарушение п. 26 Инструкции №33н в составе отчетности не предоставлено приложение номенклатуры 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» по виду деятельности «Субсидия на выполнение государственного /муниципального/ задания» (код - 4) при наличии поступления нефинансовых активов из казны муниципального образования в безвозмездное пользование и безвозмездной передачи нежилых помещений.

- В нарушение п.68 Инструкции №33н показатели, отраженные в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768), не подтверждены

соответствующими регистрами бухгалтерского учета по учету операций с нефинансовыми активами.

• В нарушение п.74 Инструкции №33н в составе годовой отчетности при наличии остатков на лицевых счетах в органе казначейства денежных средств в сумме 509 496,89 рублей не предоставлено приложение номенклатуры 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения». Показатели приложения 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по виду деятельности «собственные доходы» не подтверждены в составе годовой бюджетной отчетности подтверждающими регистрами бухгалтерского учета на сумму 509 496,89 рублей.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. Анализом наличия арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам сводной отчетности Управления по культуре и туризму администрации не установлено, расхождениям между показателями форм отчетности, соблюдением выполнения контрольных соотношений по строкам, входящим в состав суммирования строк, наличием арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности не установлено.

Выполнение плана по доходам составило 99,6% или 112 189 808,06 рублей, в том числе:

субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 106 309 121,61 рублей (доход сложился от платных услуг, оказания компенсаций затрат);

- собственные доходы учреждения в сумме 5 832 130,49 рублей: доходы от оказания платных услуг (работ) в размере 3 189 158,01 рублей, безвозмездные денежные поступления в размере 2 647 249,49 рублей, доходы от собственности – 82,99 рублей);

- субсидии на иные цели в сумме 48 555,96 рублей – безвозмездные денежные поступления.

Не исполнено доходов 431 997,24 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 167 050,54 рублей,
- собственные доходы учреждения – 264 946,70 рублей,
- субсидии на иные цели – неисполненных назначений нет.

Исполнение по расходам составило 99,3%, или 111 869 398,99 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 106 309 121,61 рублей, в том числе: расходы направлены на оплату труда и начисления на выплаты в размере 91 165 653,82 рублей; расходы на закупки товаров, работ и услуг 12 363 392,27 рублей, на социальное обеспечение и иные выплаты 181 573,52 рублей, на уплату налогов и сборов 2 598 502,00 рублей;

- собственные доходы учреждения в сумме 5 511 721,42 рублей: на расходы на оплату труда в размере 471 503,18 рублей, на закупки товаров, работ и услуг в размере 5 039 281,46 рублей, на уплату иных платежей 936,78 рублей;

- субсидии на иные цели в сумме 48555,96 рублей (закупка товаров, работ и услуг).

Сумма не исполненных назначений составила 752 406,31 рублей (собственные доходы – 585 355,77 рублей, субсидии на выполнение муниципального задания – 167 050,54 рублей).

Кассовые расходы, отражённые в бюджетной отчётности, не превышают плановые показатели, утверждённые сводной бюджетной росписью и решением о бюджете на отчетный финансовый год.

Предложения.

1. При составлении годовой бюджетной отчетности за 2024 год Управлению по культуре и туризму администрации рекомендуем строго руководствоваться требованиями

инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, учесть замечания и рекомендации, указанные в акте, представить пояснения в Контрольно-счётный комитет.

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. Устранить нарушения Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н в части ведения главной книги учреждения.

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

5. Осуществлять учет санкционирования расходов в соответствии с принятыми требованиями законодательства Российской Федерации.

6. 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».

7. Не допускать нарушений Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 29.12.2018 № 1734, при внесении изменений в бюджетную смету.