

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 образования и молодежной политики 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 2023 год, распоряжение Контрольно-счётного комитета от 18.03.2024 № 01-05/«О проведении контрольных мероприятий – внешней проверки отчетности и исполнения бюджета города за 2023 год в части деятельности главных администраторов бюджетных средств».

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 образования и молодежной политики администрации муниципального образования – городской округ город Касимов (далее – УО и МП администрации, Управление).

ИНН 6226001920 КПП 622601001

Адрес: 391300, Рязанская область, г. Касимов, ул. Советская, д.12.

Ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности: начальник Управления образования и молодежной политики – Голубева И.Е., руководитель централизованной бухгалтерии МКУ «Централизованная бухгалтерия сферы образования» - Рябова Л.Н.

Лицевые счета: 03593004040 в Управлении Федерального казначейства по Касимовскому району (р/40102810345370000051 открытый Отделение Банка России/УФК по Рязанской области г. Рязань. ФКУ администрации м.о. – г.о. г.Касимов (УО и МП л/с 03593004040) 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 образования и молодежной политики администрации является главным распорядителем бюджетных средств, с кодом 974, что соответствует ст.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Внешняя проверка годовой отчетности за 2023 год проведена камеральным методом, на основании представленных Управлением образования и молодежной политики администрации муниципального

образования – городской округ город Касимов документов. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

По результатам проверки установлено:

Управление образования и молодежной политики администрации муниципального образования - городской округ город Касимов является отраслевым органом администрации муниципального образования в городе, осуществляющим управленческие функции в области образования и молодежной политики, координацию деятельности подведомственных муниципальных учреждений.

В проверяемом периоде в соответствии со ст. 38.1 и п. 2 ст. 158 БК РФ, в целях соблюдения принципа подведомственности расходов бюджета, приказом Управления образования и молодежной политики администрации от 01.03.2019 № 20 утвержден перечень получателей бюджетных средств, подведомственных ГРБС (в редакции приказа от 01.11.2022 № 01-07/79-2). 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 сферы образования» муниципального образования – городской округ город Касимов» (далее – МКУ «ЦБ СО»).

По состоянию на 01.01.2024 ГАБС Управлению образования и молодёжной политики администрации подведомственны 23 (двадцать три) муниципальных образовательных организаций и 1 (одно) муниципальное казённое учреждение.

Управление образования и молодежной политики администрации осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении 23 (двадцати трех) муниципальных образовательных организаций: 13-ти муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений, 6-ти муниципальных бюджетных образовательных учреждений, 1-го учреждения дополнительного образования для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, 3-х муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, 1-го Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия сферы образования».

Бюджетная отчетность Управления образования и молодежной политики администрации за 2023 год представлена в Контрольно-счётный комитет 15 марта 2024 года, 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 марта 2024).

Годовая отчетность Управления образования и молодежной политики администрации муниципального образования - городской округ город Касимов 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 отчётность 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 отчётность 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, датой поступления отчётности 16 января 2024 года, с отметкой о поступлении отчётности, содержащей дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя пользователя бюджетной отчетности в левом верхнем углу титульного листа баланса (ф.0503130).

В соответствии с п.11 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н бухгалтерская отчётность представляется учреждениями учредителю для составления им сводной бухгалтерской отчётности и её представления финансовому органу соответствующего бюджета.

Отчётность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявленным требованиям (п. 4 Инструкции № 33н).

В соответствии с п. 5 Инструкции № 33н формы представленной бюджетной отчётности подписаны начальником Управления образования и молодёжной политики администрации и начальником МКУ «ЦБ СО».

В левом верхнем углу титульного листа баланса 0503730 проставлена отметка о поступлении отчетности, содержащая дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя пользователя бухгалтерской отчетности (п. 6 Инструкции № 33н).

Отчётность сформирована и представлена отдельно по видам финансового обеспечения: деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания, деятельность с целевыми средствами и приносящая доход деятельность.

Выводы.

Представленная для внешней проверки бюджетная отчётность отражает финансовое состояние Управления образования и молодежной политики 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 образования и молодежной политики администрации (в т.ч. МКУ «ЦБ СО») и сложились в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

Представленная Управлением отчётность в целом соответствует перечню отчётов, предусмотренных для главного администратора бюджетных средств инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.12.2011 № 191н.

Однако,

➤ При составлении годовой отчетности ГАБС не учтены изменения в Инструкцию №191, 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, определенные 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.170.2 Инструкции 191н информация о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах, отражённая в графе 11 отчёта (ф. 0503128) в размере 33025,33 рублей не соответствует сумме принятых обязательств – информации раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» «Сведений о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175).
- В нарушение в совокупности п. 315, п. 316 Инструкции № 157н, п. 129, п. 130 Инструкции № 162н, п.5 Инструкции № 162н, пп.68-73 Инструкции № 191н Управлением нарушены Правила и особенности ведения учёта и составления отчётности в рамках полученных лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года, нарушен учёт санкционирования расходов обязательств текущего финансового года и финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.
- В нарушение п.8, п.152 Инструкции № 191н в разделе 5 Пояснительной записки (ф.0503160), в перечне не предоставляемых форм в составе годовой бюджетной отчетности, не отражено приложение номенклатуры 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».
- В нарушение п. 166 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности к приложению номенклатуры 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» представлены регистры бюджетного учета не в полном объеме – отсутствует документальное подтверждение движения недвижимого имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на сумму 41 069,58 рублей.

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 974 Управления образования и молодежной политики администрации доведены лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на 2023 год в объёме, 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» (в последней редакции решения от 28.12.2023 № 97/14), которым по ГРБС 974 на 2023 год утверждены ассигнования в размере 548 716 273,14 рублей, на 2024 год в объёме 504 366 992,95 рублей, на 2025 год 500 692 631,05 рублей (уведомлениями №№ 5).

В ходе исполнения бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов были внесены изменения в сторону их увеличения на 53 073 628,13 рублей и, с учётом внесённых изменений, объём утвержденных бюджетных ассигнований по ГРБС 974 составил 601 789 901,27 рублей (в том числе МКУ «ЦБ СО» 10 211 701,93 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 31.12.2023 по ГРБС предусмотрено 593 604 582,92 рублей, в том числе по МКУ «ЦБ СО» 10 211 701,93 рублей, по сравнению с утвержденным бюджетом меньше на 8 185 318,35 рублей (средства областного 8 029 078,35 рублей и федерального бюджетов в сумме 156 240,00 рублей).

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).

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 «ЦБ СО», который является в том числе одним из получателей бюджетных средств.

В нарушение ст.219.1 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Управления образования и молодежной политике администрации от 14.01.2022 № 01-07/5 «Об утверждении порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) бюджетная роспись ГРБС не содержит утвержденных показателей планового периода.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», предусматривающими, что активы и обязательства подлежат инвентаризации, которая заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, инвентаризация расчетов кредиторской задолженности перед составлением годовой отчетности не проводилась в полном объеме (на 31.12.2023 года включительно), достоверность данных бухгалтерского учёта на 31.12.2023 года не подтверждена актами сверки расчётов с поставщиками и подрядчиками. Фактически сверка расчетов с некоторыми из контрагентов проведена после сдачи годовой отчетности – 25 января 2024 года. В нарушение п.1 приказа Управления от 17.11.2023 № 01-07/63 «О проведении годовой инвентаризации» не проведена инвентаризация обязательств по состоянию на 01.12.2023.

В нарушение п. 7 Инструкции № 191н, п. 20 Инструкции № 157н, п. 81 ФСБУ «Концептуальные основы» перед составлением годовых отчетных форм инвентаризация проведена не в полном объеме.

Общая сумма кассовых расходов, исполненных через лицевой счет, по графе 6 раздела «Расходы бюджета» без учета обобщенных показателей исполнения по группированным кодам КРБ приложения 0503127 «Отчет ...», по графе 10 отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) не соответствует на сумму 1 182 632,05 рублей данным главной книги по счету 1.304.05.000 в разрезе кодов КРБ. Пояснительная записка (ф.0503160) пояснений по выявленным расхождениям не отражает/ не информирует.

ГРБС допущены нарушения при ведении синтетического учета, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в части отражения данных на счетах синтетического учета, что повлекло несоответствие данных главной книги данным сформированной отчетности – приложений номенклатуры 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ реестр закупок за 2023 год не содержит информации о местонахождении поставщиков.

Сводная отчетность.

В соответствии с п. 5 р. I Инструкции № 33н в состав сводной годовой бюджетной отчетности включается и представлена Управлением сводная бухгалтерская отчетность 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 (ввиду отсутствия просроченной задолженности).

- В нарушение п. 74 Инструкции № 33н показатели приложений 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по видам деятельности «собственные доходы» и «средства во временном распоряжении» не подтверждены в составе годовой бюджетной отчетности подтверждающими регистрами бухгалтерского учета на сумму 706 481,34 рублей.

- В нарушение п. 69 Инструкции № 33н к приложению номенклатуры 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность подтверждена не в полном объеме, не в установленные сроки, первичная документация оформлена с нарушением требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подп. «а», «б» п.8 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н (акты сверки взаимных расчетов) .

В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», предусматривающими, что активы и обязательства подлежат инвентаризации, которая заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, инвентаризация расчетов кредиторской задолженности перед составлением годовой отчетности не проводилась в полном объеме (на 31.12.2023 года включительно), достоверность данных бухгалтерского учёта на 31.12.2023 года не подтверждена актами сверки расчётов с поставщиками и подрядчиками. Фактически сверка расчетов с некоторыми из контрагентов проведена после сдачи годовой отчетности – 25 января 2024 года.

В нарушение п. 1 приказа Управления от 17.11.2023 № 01-07/63 «О проведении годовой инвентаризации» не проведена инвентаризация обязательств по состоянию на 01.12.2023 г.

В нарушение п. 7 Инструкции № 191н, п. 20 Инструкции № 157н, п. 81 ФСБУ «Концептуальные основы» перед составлением годовых отчетных форм инвентаризация проведена не в полном объеме.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. Анализом наличия арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности Управления образования и молодежной политики администрации не установлено, расхождением 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.

Предложения.

1. При составлении годовой бюджетной отчетности за 2024 год Управлению образования и молодежной политики администрации рекомендовано строго руководствоваться требованиями инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (отслеживать изменения в Инструкции), учесть замечания и рекомендации, указанные в акте.

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».