



**КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ
ПАЛАТА**

городского округа
Большой Камень

г. Большой Камень

«07» марта 2023 г.

**Заключение № 7
по результатам внешней проверки бюджетной отчетности
главного администратора бюджетных средств городского округа
Большой Камень – управление культуры администрации
городского округа Большой Камень
за 2022 год**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств городского округа Большой Камень - управление культуры администрации городского округа Большой Камень за 2022 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, утвержденным решением Думы городского округа Большой Камень от 29.04.2021 № 409, стандартом СФК КСП 10 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Большой Камень совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», распоряжением председателя контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень от 01.03.2023 №2 «О внешней проверке бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств городского округа Большой Камень – управление культуры администрации городского округа Большой Камень за 2022 год».

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств городского округа Большой Камень - управление культуры администрации городского округа Большой Камень за 2022 год» проведено в соответствии с пунктом 2.1 Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень на 2023 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты от 19.12.2022 №11 без выхода на объект, в срок с 01.03.2023 – 07.03.2023.

Целью внешней проверки является установление достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее - ГАБС), соответствие ее состава и содержания форм отчетности нормам инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н» (далее - инструкция №191н), оценка уровня исполнения показателей, утвержденных ГАБС решением Думы городского округа Большой Камень от 16.12.2021 № 515 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - решение о бюджете).

Предметом контрольного мероприятия является годовая бюджетная отчетность и регистры бюджетного учета ГАБС.

Предельные сроки представления бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2022 год установлены приказом управления финансов администрации городского округа Большой Камень от 15.12.2022 № 35-од – 23 января 2023 года. В управление финансов администрации городского округа Большой Камень ГАБС бюджетная отчетность предоставлена своевременно (сопроводительное письмо от 23.01.2023 № вн /275)

В соответствии с п.3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации городского округа Большой Камень от 28.12.2021 № 3307 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Большой Камень в редакции постановления от 01.08.2022 №1610 управление культуры администрации городского округа Большой Камень является главным администратором доходов бюджета (л/счет 04203030880).

В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов, управление культуры администрации городского округа Большой Камень является главным распорядителем бюджетных средств, код главы – 904 (л/счет 01203030880).

Участником бюджетного процесса, подведомственным управлением культуры администрации городского округа Большой Камень в отчетном периоде являлось МКУ «Финансово методический центр культуры» городского округа Большой Камень (приказ управления культуры от 25.02.2022 № 5-о), которому по соглашению от 01.01.2022 № 2 переданы полномочия по ведению бюджетного учета.

При проведении контрольного мероприятия в соответствии с Методическими указаниями Счетной палаты по оценке существенности и рисков в ходе контрольных мероприятий был применен уровень существенности. В качестве контрольного показателя для расчета существенности был выбран показатель «Расходы бюджета – всего» формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 132 867 004,06 рублей. Уровень риска по объекту контроля в целом

оценен как низкий, пороговое значение определено на уровне 1,0 %. Уровень существенности составил 1 328 670,04 рублей.

Данный уровень существенности применялся к каждому элементу (показателю) информации об оцениваемом предмете.

2. Результаты проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Большой Камень

2.1 Для установления полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативно-правовым актам, проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, Инструкции № 191н, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (в редакции от 21.03.2022).

В соответствии с требованиями пункта 11.1 Инструкции № 191н управлением культуры администрации городского округа Большой Камень были представлены следующие формы бюджетной отчетности ГАБС:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130);
 - справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);
 - отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127);
 - отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128);
 - отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
 - отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
 - пояснительная записка (форма 0503160).
- справки по консолидируемым расчетам (форма 0503125 по кодам счетов 140110151; 120551561; 120551661; 120551000, 140149151);

В соответствии с пунктом 8 инструкции № 191н, формы бюджетной отчетности не имеющие числовых значений показателей и не включенные в состав бюджетной отчетности, отражены в разделе 5 пояснительной записки «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н и статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями пункта 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго знака после запятой, представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) содержит показатели кодов бюджетной классификации Российской Федерации по подразделам классификации доходов, расходов с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных решением Думы городского округа Большой Камень от 16.12.2021 № 515 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 01.12.2022)

Внешняя проверка проводилась выборочным методом с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку форм годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, отдельных регистров бухгалтерского учета получателей средств бюджета и иных документов и материалов.

В ходе выборочной проверки соответствия показателей форм отчетности, остаткам и оборотам по счетам, отраженным в главной книге фактов искажения показателей не выявлено. Информация представлена в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Показатели главной книги					Показатели бюджетной отчетности			Откл онени я
Наименование показателя	№ счета в главной книге	МКУ "Финансово-методический центр культуры"	Управление культуры	Итого Сумма	Код формы	Строка/столбец	Сумма	
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	101.34	689 928,08	0,00	689 928,08				
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	101.36	316 529,13	0,00	316 529,13				
Основные средства	101.00	1 006 457,21	0,00	1 006 457,21	05030130	010	1 006 457,21	0,00
Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения	104.34	689 928,08	0,00					
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – иного движимого	104.36	307 859,11	0,00					

имущества учреждения								
Амортизация	104.00	997 787,19	0,00	997 787,19	05030130	021	997 787,19	0,00
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	105.36	40 888,00						
Материальные запасы	105.00	40 888,00	0,00	40 888,00	05030130	080	40 888,00	0,00
Права пользования нематериальным и активами	111.61	77 050,00	0,00	77 050,00	05030130	100	77 050,00	0,00
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	204.33		130 679 136,59	130 679 136,59	05030130	240	130 679 136,59	0,00
Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51		461 061 309,67	461 061 309,67				
Дебиторская задолженность по доходам	205.00 209.00	877,00	461 061 309,67	461 061 309,67	05030130	250	461 061 309,67	0,00
Расчеты по авансам по услугам связи	206.21	9 789,60		9 789,60				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	206.41	0,00	95 000,00	95 000,00				
Дебиторская задолженность по выплатам	206.00	9 789,60	95 000,00	104 789,60	05030130	260	104 789,60	
Доходы будущих периодов	401.49	0,00	461 061 309,67	461 061 309,67	05030130	510	461 061 309,67	0,00
Резервы предстоящих расходов	401.60	0,00	807 198,90	807 198,90	05030130	520	807 198,90	0,00
Доходы текущего финансового года	401.10.000	0,00	0,00	0,00	0503121	010	17 145 189,20	
Поступления текущего характера от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	401.10.151		11 228 500,15	11 228 500,15				
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	401.10.150		11 228 500,15	11 228 500,15	0503121	060	11 228 500,15	0,00

Доходы от выбытия активов	401.10.172		0,00					0,00
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	204.33.530 (оборот)		5 916 689,05	5 916 689,05	0503121	090	5 916 689,05	0,00
Расходы текущего финансового года	401.20.000	133 359 869,50	0,00	133 418 887,75	0503121	150	133 418 887,75	0,00
Заработная плата	401.20.211	15 918 585,45	0,00	15 918 585,45				
Начисления на выплаты по оплате труда	401.20.213	4 802 943,42	0,00	4 802 943,42				
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	401.20.210	20 721 528,87	0,00	20 721 528,87	0503121	160	20 721 528,87	0,00
Услуги связи	401.20.221	97 128,66	0,00	97 128,66				
Коммунальные услуги	401.20.223	118 229,90	0,00	118 229,90				
Работы, услуги по содержанию имущества	401.20.225	103 752,30	0,00	103 752,30				
Прочие работы, услуги	401.20.226	1 606 236,67	0,00	1 606 236,67				
Оплата работ, услуг	401.20.220	1 925 347,53	0,00	1 925 347,53	0503121	170	1 925 347,53	0,00
Безвозмездные перечисления (передачи) текущего сектора гос. управления	401.20.241	110 658 555,75	0,00	110 658 555,75	0503121	210	110 658 555,75	0,00
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	401.20.266	54 237,35	0,00	54 237,35				
Социальное обеспечение	401.20.260	54 237,35	0,00	54 237,35	0503121	240	54 237,35	0,00
Амортизация	401.20.271	1 020,00	0,00	1 020,00				
Расходование материальных запасов	401.20.272	57 998,25	0,00	57 998,25				
Расходы по операциям с активами	401.20.270	59 018,25	0,00	59 018,25	0503121	250	59 018,25	0,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах	401.20.292	200,00		200,00				
Прочие расходы	401.20.290	200,00	0,00	200,00	0503121	250	200,00	0,00
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	101.34	689 928,08	0,00	689 928,08	0503168	014	689 928,08	
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	101.36	316 529,13	0,00	316 529,13	0503168	016	316 529,13	
Основные средства	101.00	1 006 457,21	0,00	1 006 457,21	0503168	010	1 006 457,21	0,00
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	104.34	689 928,08	0,00	689 928,08	0503168	054	689 928,08	

Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	104.36	307 859,11	0,00	307 859,11	0503168	056	307 859,11	
Амортизация	104.00	997 787,19	0,00	997 787,19	0503168	050	997 787,19	0,00
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	105.36	40 888,00	0,00	40 888,00				
Материальные запасы	105.00	40 888,00	0,00	40 888,00	0503168	190	40 888,00	0,00
Права пользования нематериальным и активами	111.61	77 050,00	0,00	77 050,00	0503168	293	77 050,00	0,00
Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51	0,00	461 061 309,67	461 061 309,67	05030169	9	461 061 309,67	0,00
Расчеты по авансам по услугам связи	206.21	9 789,60	0,00	9 789,60	05030169	9	9 789,60	0,00
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	206.41	0,00	95 000,00	95 000,00	05030169	9	95 000,00	0,00
Всего		0,00	461 061 309,67	461 166 099,27			461 166 099,27	0,00
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	204.33	0,00	130 679 136,59	130 679 136,59	0503171	2	130 679 136,59	0,00

В соответствии с пунктом 7 инструкции 191н, в целях обеспечения достоверности данных годовой бюджетной отчетности, на основании приказа управления культуры от 29.12.2022 № 45-о и приказа МКУ «Финансово методический центр культуры» от 20.12.2022 № 20-о проведена инвентаризация активов и обязательств, а также инвентаризация объектов забалансового учета по состоянию на 31.12.2022 в соответствии с Порядком проведения инвентаризации, согласно приложению № 8 к Учетной политике, утвержденной приказом управления культуры администрации городского округа Большой Камень от 30.12.2021 № 40 – о. В ходе инвентаризации, согласно актам и описям, фактов недостач и излишков материальных ценностей не установлено, в связи с чем таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации» ф.0503160 в составе годовой бюджетной отчетности отсутствует, поскольку не имеет числовых значений. В соответствии с пунктом 158 инструкции 191н факт проведения инвентаризации отражен в текстовой части пояснительной записке в разделе 5.

В ходе проверки по материальным запасам установлены расхождения между результатами инвентаризации и показателями бюджетной отчетности в сумме 4 438,00 рублей (таблица 2). Согласно представленным документам, после проведения инвентаризации, МКУ «ФМЦК» приобретены канцелярские товары, которые приняты к учету по приходному ордеру № Ф-00-000006 на сумму 4 438,00 рублей и отражены в бюджетной отчетности.

Таблица 2 (рублей)

Результаты инвентаризации			Показатели бюджетной отчетности			Отклонение	Причины отклонения
Наименование показателя	№ инвентаризационной описи	Сумма (рублей)	Код формы	Строка/столбец	Сумма (рублей)		
Основные средства	Ф-00-000001	1 006 457,21	0503168	010	1 006 457,21		
Основные средства в эксплуатации	Ф-00-000002; Ф-00-000006	84 118,10	справка к ф.05030130	21	84 118,10	0,00	
Права пользования нематериальными активами	Ф-00-000003	77 050,00	0503168	290	77 050,00		
Материальные ценности на хранении	Ф-00-000004; Ф-00-000007; Ф-00-000008	56 615,00	справка к ф.05030130	02	56 615,00	0,00	
Материальные запасы	Ф-00-000005	36 450,00	0503168	190	40 888,00	4 438,00	инвентаризация на 26.12.2022, а 30.12.2022 по приходному ордеру № ф-00-000006 приняты материальные ценности на 4 438,0 рублей.
Расчеты по авансам по услугам связи	Ф-00-000009	9 789,60	0503169	9	9 789,60	0,00	
Резервы предстоящих расходов	Ф-00-000010	807 198,90	05030130	520	807 198,90	0,00	

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, согласно приказу управления культуры администрации городского округа Большой Камень от 19.01.2022 № 2-о внутренний финансовый аудит в управлении осуществляется в упрощенном порядке, т. е. самим руководителем. Решение об осуществлении внутреннего финансового аудита в упрощенном порядке принято согласно критериям, установленным федеральным стандартом. При этом, в нарушение подпункта «б» пункта 11 Федерального стандарта № 237 (в редакции приказа 150н) необходимые изменения, в отношении осуществления контроля, не отражены в должностной инструкции начальника управления культуры.

2.2. Бюджетные ассигнования управлению культуры утверждены решением Думы городского округа Большой Камень от 16.12.2021 № 515 «О

бюджете городского округа Большой Камень на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения от 27.10.2022) и составляют:

- по доходам в сумме 11 228 500,15 рублей;
- по расходам в сумме 134 097 540,32 рубля.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам, отраженные в разделе 1 «Доходы бюджета» ф.0503127 в сумме 11 228 500,15 рублей, включают в себя плановые показатели межбюджетных трансфертов, администрирование которых осуществляется управлением культуры.

2.2.1 Исполнение плановых показателей по доходам.

Исполнение утвержденных назначений по данным ф.0503127 в 2022 году составили 11 228 500,15 рублей, или 100%. из них:

- субсидия на модернизацию муниципальной библиотеки при плане 10 000 000,00 рублей исполнена в полном объеме или на 100 %;
- субсидия на укрепление материально-технической базы учреждений культуры при плане 1 228 500,15 рублей исполнена в полном объеме или на 100%.

2.2.2. Исполнение бюджетных ассигнований по расходам бюджета.

Бюджетная роспись управления культуры по состоянию на 31.12.2022 года в сумме составила 134 097 540,32 рублей, что превышает бюджетные ассигнования (132 697 540,32 рубля), утвержденные решением Думы городского округа Большой Камень от 06.12.2021 № 515 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в последней редакции на 1 400 000,00 рублей. Превышение плановых бюджетных ассигнований обусловлено распределением постановлением администрации городского округа Большой Камень от 20.12.2022 № 3007 главному администратору средств бюджета дотации в сумме 1 400 000,00 рублей и внесенных в сводную бюджетную роспись начальником управления финансов в рамках полномочий, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Лимиты бюджетных обязательств доведены до учреждения расходным расписанием от 22.12.2022 № 90400338.

Сведения об исполнении бюджета управлением культуры представлены в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), а факторы, повлиявшие на отклонения фактических показателей от плановых, содержатся в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Бюджет городского округа Большой Камень за 2022 год по расходам при плановых назначениях, утвержденных бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств «управление культуры администрации городского округа Большой Камень (904)» в сумме 134 097 540,32 рублей исполнен управлением культуры в сумме 132 867 004,06 рублей или на 99,08%, в том числе:

- по муниципальным программам при плане 128 970 902,69 рублей,

исполнение составило в сумме 128 815 426,68 рубля или на 99,87%.

- по не программным направлениям при плане 5 126 637,63 рублей, исполнение составило в сумме 4 051 577,38 рублей или на 79,02%. Неисполнение плановых назначений в сумме 1 075 060,25 рублей сложилось за счет неосвоения средств резервного фонда администрации городского округа, выделенных на доведение до МРОТ сотрудникам технического персонала МКУ «ФМЦК» (535 060,25 рублей) и неосвоения средств субсидии в сумме 540 000,00 рублей, предусмотренных на доведение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до показателей, установленных «дорожной картой» в соответствии с указом президента РФ от 07.05.2012 № 597. Показатели средней заработной платы в учреждениях культуры и дополнительного образования при установленном в Приморском крае размере 50 999,00 рублей за отчетный год составили 51 024,30 рублей в учреждениях культуры и 52 246,85 в учреждениях дополнительного образования (педагогические работники)

В ходе проверки, фактов превышения объемов принятых обязательств над утвержденными лимитами бюджетных обязательств не установлено.

Аналогичные показатели в формах бюджетной отчетности соответствуют друг другу, фактов нарушения контрольных соотношений, установленных Минфином России не установлено.

Общая сумма дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на начало 2022 года составила 237 115 638,270 рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность возросла на 224 050 461,00 рублей и составила 461 166 099,27 рублей, в том числе просроченная 0,00 рублей, долгосрочная - 341 845 695,67 рублей. Рост дебиторской задолженности обусловлен планируемым получением в 2023-2024 году межбюджетных трансфертов на реновацию учреждений культуры и на комплектование книжных фондов библиотек, согласно уведомлениям Министерства финансов Приморского края.

Кредиторская задолженность на начало и конец отчетного года отсутствует

Показатели наличия задолженности по расчетам, а также динамика изменения задолженности отражены в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Показатели исполнения бюджета по расходам соответствуют показателям Отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств № 01203030880 (ф. 0531785).

Выводы и предложения:

1. Бюджетная отчетность за 2022 год представлена объектом проверки в своевременно.

2. Состав бюджетной отчетности за 2022 год соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствует Инструкции № 191н.

3. В соответствии с пунктом 7 инструкции 191н, в целях обеспечения достоверности данных годовой бюджетной отчетности, на основании приказа управлением культуры от 29.12.2022 № 45-о и приказа МКУ «Финансово методический центр культуры» от 20.12.2022 № 20-о проведена инвентаризация активов и обязательств, а также инвентаризация объектов забалансового учета по состоянию на 31.12.2022.

4. В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом управления культуры администрации городского округа Большой Камень от 19.01.2022 № 2-о принято решение об осуществлении внутреннего финансового аудита в упрощенном порядке, т. е. самим руководителем. Принятое решение соответствует критериям, установленным федеральным стандартом «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н. При этом, в нарушение подпункта «б» пункта 11 указанного стандарта полномочия по осуществлению внутреннего аудита, не отражены в должностной инструкции начальника управления культуры.

5. Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности за 2022 год не выявлены.

Председатель контрольно-счетной
палаты городского округа Большой
Камень



Н.Г. Апрускина