

Контрольно-счетный орган
муниципального образования
«Город Глазов»



«Глазкар» муниципал кылдытэтлэн
эскерон-лыдыянья ёзэсэз

ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620

E-mail: kso02@glazov-gov.ru

ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,

ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия:

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств
муниципального образования «Город Глазов»

Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова
за 2022 год»

«17» апреля 2023 года

№ 01-23/04

В соответствии с пунктом 1.2. плана работы Контрольно - счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2022 № 68/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 15.03.2023 № 20/ОД, ведущим инспектором в Аппарате Контрольно-счетного органа города Глазова Светлаковой Ольгой Петровной проведено экспертно-аналитическое мероприятие: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова за 2022 год».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16.03.2023 по 17.04.2023.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

статья 22 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов»,
утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99;

пункт 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность за 2022 год главного распорядителя бюджетных средств Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова (далее - годовая бюджетная отчетность, Управление культуры).

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

1. Определение соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.

2. Оценка согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Определение соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию

В результате оценки соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию установлено следующее:

Составление и предоставление бюджетной отчетности за 2022 год осуществляется главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с требованиями:

-Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в ред. от 09.12.2022 № 186н) (далее - Инструкция №

191н);

-письма Минфина Удмуртии от 12.01.2023 № 0144/09-61 «О дополнительных критериях по бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год»;

-федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Минфина России (далее - федеральный стандарт), действующих в 2022 году, по раскрытию информации в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) годовой бюджетной отчетности.

Для составления консолидируемой бюджетной отчетности муниципального образования «Город Глазов» бюджетная отчетность за 2022 год представлена Управлением культуры Управлению финансов Администрации города Глазова в полном объеме форм и : установленный срок. Письмом финансового органа от 16.03.2023 № 01-31/0067 отчетность проверена и принята без замечаний.

В соответствии с пунктами 4, 6 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность представлена сопроводительным письмом от 14.03.2023 № 103 на бумажном носителе с исполнением электронной подписи руководителя Управления культуры и личной подписи директора и главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова» (далее - МБУ ЦБУКСИМП), в составе следующих форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции № 191н:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее - Баланс) (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

4.Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее -Отчет об исполнении бюджета) (ф. 0503127);

5.Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

6.Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

7.Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

8. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в составе следующих форм и таблиц, предусмотренных пунктом 152 Инструкции № 191н в разрезе разделов:

-Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) раздела 3;

-Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) раздела 3;

-Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) раздела 4;

-Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) раздела 4;

-Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) раздела 4;

-Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) раздела 4;

-Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) раздела 5.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы и таблицы годовой бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, не составлялись, информация о таких формах и таблицах отражена в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160);

-Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

-Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1) раздела 1;

-Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) раздела 3;

-Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167) раздела 3;

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) раздела 4;

-Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) раздела 4;

-Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) раздела 4;

-Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) раздела 4;

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) раздела 4;

-Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) раздела 5;

-Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) раздела 5.

Анализом определения соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию установлено:

При составлении Управлением культуры бюджетной отчетности за 2022 год замечания, отраженные Контрольно-счетным органом города Глазова в заключении о результатах экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» от 27.04.2022 № 01-23/04 учтены.

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в разрезе разделов, предусмотренных пунктом 152 Инструкции № 191н, с раскрытием информации, которая не нашла отражения в формах и таблицах данного раздела.

В текстовой части **раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»** Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрыта информация, предусмотренная пунктом 37 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н:

-Управление культуры является отраслевым органом Администрации города Глазова, осуществляющим функции по решению вопросов местного значения в сфере культуры, искусства, молодежной политики и охраны историко-культурного наследия муниципального образования «Город Глазов»;

-бухгалтерский учет ведется МБУ ЦБУКСиМП;

-годовая бюджетная отчетность составлена главным бухгалтером МБУ ЦБУКСиМП;

-по состоянию на начало и конец отчетного периода в ведении Управления культуры находилось 12 подведомственных учреждений, из них: 11 бюджетных, 1 автономное учреждение;

-открыты лицевые счета для получателя бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств, администратора дохода бюджета.

По данным тестовой части **раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»** Пояснительной записки (ф. 0503160):

-имущества, закрепленного на праве оперативного управления, не имеет;

-с начала 2022 года были получены:

дополнительные доходы в сумме 3 089 320,99 руб. на поддержку театров; пожертвования от организаций города - 772 769,34 руб.;

субсидии бюджетов городских округов на поддержку отрасли культуры - 8 375 786,74 прочие субсидии бюджетам городских округов - 600 000,00 руб.;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание виртуальных концертных залов - 3 086 419,75 руб.;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов -299 713,00 руб.;

инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов на реализацию проекта развития общественной инфраструктуры, основанного на местной инициативе - 232 500,00 руб. (устройство площадки для выгула собак в парке им. Горького);

доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 1 612 108,02руб.;

-раскрыта информация о техническом состоянии, эффективности использования^ основных фондов, обеспеченности основными средствами в основном за счет средств от предпринимательской деятельности, приобретенное и полученное безвозмездно имущество используется эффективно, все средства ставятся на учет своевременно и в полном объеме.

По данным тестовой части **раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом**

бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160), Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) Управлению культуры:

-по доходам утверждены бюджетные назначения в сумме 16 567 560,88 руб., доходная часть бюджета исполнена на 18 068 617,84 руб. или на 108,93%, что свыше утвержденных на 1 481 056,96 руб., по сравнению с аналогичным показателем прошлого года сумма увеличилась на 9,89% (99,04);

-по расходам утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 477 763 223,25 руб., расходная часть бюджета исполнена на 404 221 441,20 руб. или на 84,61%, по сравнению с аналогичным показателем прошлого года сумма уменьшилась на 1,33% (85,94);

неисполнение по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составило 73 541 782,05 руб. или 15,39%, по сравнению с аналогичным показателем прошлого периода увеличились на 4 922 474,22 руб. (68 619 307,83) или на 0,43% (14,96);

-неисполнение утвержденных бюджетных назначений по расходным обязательствам бюджета по разделам функциональной классификации расходов составляет от 6,2% до 100%.

По данным тестовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) в группе графах 8 и 9 «Причины отклонения от планового процента» раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) по коду «99 - иные причины» причиной, повлиявшей на наличие отклонений на общую сумму 73 541 782,05 руб., является не выделение предельных объемов финансирования:

по разделам 0314 в результате проведения мероприятий по обеспечению правопорядка и общественной безопасности в муниципальном образовании «Город Глазов»;

по разделу 0703 в результате проведения текущего ремонта зданий учреждений образования в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»; медосмотров сотрудников учреждений дополнительного образования;

по разделу 0707 в результате проведения мероприятий по профилактике наркомании и других видов зависимости; текущего ремонта зданий учреждений культуры в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»; организации и проведении культурно-массовых мероприятий в сфере молодежной политики;

по разделу 0801 в результате уплаты земельного налог, налога на имущество; проведения мероприятий по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»; прочих мероприятий по благоустройству в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»;

по разделу 1101 в результате проведения мероприятий по возведению спортивного сооружения физкультурно-оздоровительного комплекса «Готов к труду и обороне» в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»;

по разделу 1101 в результате предоставления субсидии на выполнение муниципального задания; проведения прочих мероприятий по благоустройству в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»; мероприятий по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»;

по разделу 1102 в результате проведения мероприятий по тестированию и выполнению нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»;

по разделу 0113 в результате выделения предельных объемов финансирования в конце отчетного периода (28.12.2022) не исполнено мероприятие по предоставлению дополнительного образования детям в области искусств в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»;

по разделу 0801 в результате отсутствия потребности в финансовом обеспечении (расходы в целях реализации проектов муниципального инициативного бюджетирования);

Бюджетные обязательства приняты в пределах утвержденных бюджетных назначений на финансовый год.

Текстовые статьи решения о бюджете исполнены (Таблица № 3).

Управление культуры не является участником федеральных целевых программ, национальных проектов (программ) (отчетная форма 0503166 не составлялась).

Составление данного раздела Пояснительной записки (ф.0503160), включающего таблицы и формы, не соответствует установленным требованиям Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н информация о причинах, повлиявшей на наличие отклонений, отраженной в группе граф 8 и 9 «Причины отклонения от планового процента» раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) по коду «99 - иные причины» на общую сумму 73 541 782,05 руб., раскрытая в разделе 4 тестовой части Пояснительной записки

(ф.0503160), подлежит раскрытию в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 3 тестовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не отражена информация:

о причинах отклонений от плановых показателей в части доходов, отраженных в разделе 1 «Доходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) на сумму 128 495,00 руб. по КБК 11715020040000150.

По данным тестовой части **раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»** Пояснительной записки (ф. 0503160), Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода:

-дебиторская задолженность составила 1 973 031,00 руб., по сравнению с аналогичным показателем прошлого года уменьшилась на 61 253 169,13 руб. или на 96,88% (63 226 200,13). Задолженность образовалась по расчетам по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений. Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствовала.;

-кредиторская задолженность составила 47 128 071,09 руб., по сравнению с аналогичным показателем прошлого года увеличилась на 35 503 311,48 руб. или на 305,41% (11 624 759,61) по причине не до финансирования. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствовала.

Наибольшая кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила по расчетам: по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям - 47 102 387,46 руб. или 99,95%;

по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) - 25 683,63 или 0,05%;

Наличие на конец отчетного периода кредиторской задолженности приводит к необходимости использования (отвлечения) средств бюджета текущего года на исполнение обязательств предыдущего периода, что в свою очередь, создает риски неэффективного, нерационального использования бюджетных средств в текущем году, уменьшает объем прав на принятие обязательств текущего года.

По данным Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) по состоянию на начало и конец отчетного периода Управление культуры осуществляет свою деятельность, имея недвижимое имущество, полученное в пользование общей стоимостью 1 184 298,01 руб. и бланки строгой отчетности стоимостью 77,00 руб.

В Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) сумма финансовых вложений на конец отчетного периода по счету 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» составила 891 901 613,83 руб., по сравнению с аналогичным показателем прошлого года сумма увеличилась на 61 775 912,19 руб. или на 7,44% (830 125 701,64).

В тестовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф.0503160), разделах 1 и 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175):

не исполненные принятые бюджетные обязательства по коду «99 - иные причины» по разделам 0703, 0707, 0801, 0804, 1101, 1102 составили 47 226 767Д0 руб., в связи с отсутствием финансирования;

не исполненные денежные обязательства по коду «99 - иные причины» по разделам 0703, 0707, 0801, 0804, 1101, 1102 составили 47 102 387,46 руб., в связи с не выделением предельных объемов финансирования, из них на сумму 102 994,02 руб. отсутствует потребность;

информация об экономии в результате применения конкурентных способов не отражена и раздел 4 «Сведения об экономии при заключении государственным (муниципальным) контрактов с применением конкурентных способов» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не заполнен.

Составление данного раздела Пояснительной записки (ф.0503160), включающего таблицы и формы, не соответствует установленным требованиям Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в группе граф 8 и 9 «Причины отклонений от планового процента исполнения» раздела «Доходы» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны коды и пояснения причин, повлиявших на неисполнение бюджетных назначений по доходам, отраженных в графе 7 по разделу 1171 в объеме 128 485,00 руб.

Кроме того, в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф.0503160) следует включить

информацию:

об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов;

по каждому виду резерва: о суммах резерва на начало и конец отчетного периода, а также суммах изменений величины резерва; основаниях создания резерва и ожидаемых сроках его использования; признаках неопределенности в части момента предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера; сумме ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием его наименования) (п. 32 Федерального стандарта «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н).

По данным тестовой части **раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»** Пояснительной записки (ф. 0503160):

-указан перечень форм отчетности, которые не представляются ввиду отсутствия показателей;

-о факте проведения годовой инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, по результатам которой расхождений не выявлено (Таблица № 6);

-об основных положениях учетной политики учреждения (Таблица № 4).

Кроме того, в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф.0503160) следует включить информацию, которая может оказать существенное влияние и характеризует показатели деятельности за отчетный период, не нашедшая отражение в таблицах и приложениях, а именно:

-обоснование и содержание изменений учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели финансового положения, финансовых результатов деятельности, движения денежных средств учреждения, порядок отражения последствий этих изменений в бюджетной отчетности (пп. "а" - "в" п. 20 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н);

-особенности признания доходов (пп. "а" п. 55 Федерального стандарта «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н);

-информацию о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, с описанием ошибки (содержания и суммы), а также суммовых значениях выполненных корректировок бюджетной отчетности (п. 32 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н);

-об условных обязательствах и условных активах, формирующие существенную информацию (п. п. 35, 37 Федерального стандарта «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 №124н).

2. Оценка согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности

В результате оценки согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности установлено следующее:

При проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами годовой бюджетной отчетности: Баланс (ф. 0503130), Отчет о финансовых результатах (ф.0503121), Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127), Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) расхождений не установлено.

Данные в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) в части кассового исполнения расходов и данным Отчета о финансовых результатах (ф.0503121) в части фактических расходов.

В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) итоговые показатели по строкам «Доходы», «Расходы», «Результаты исполнения бюджета», а также итоговые данные «Утвержденные бюджетные назначения» аналогичны данным по соответствующим строкам Отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Показатели, отраженные в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168). Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) соответствуют показателям, отраженным в Балансе (ф. 0503130).

Выводы и предложения:

1. Результаты анализа указанных форм годовой бюджетной отчетности подтверждают их соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

2. В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности, Контрольно - счетный орган города Глазова предлагает главному распорядителю бюджетных средств Управлению культуры:

обеспечить предоставление бюджетной отчетности за 2023 год в полном соответствии с требованиями Инструкции № 191н, в том числе соблюдения структуры заполнения текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и настоящего заключения;

не допускать на конец отчетного периода образования и увеличения кредиторской задолженности.

Ведущий инспектор в Аппарате
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.П.Светлакова