

АКТ ПРОВЕРКИ
Отдела культуры и искусства администрации
муниципального образования Староминский район

станция Староминская

2 апреля 2021 года

Наименование контрольного мероприятия: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Староминский район за 2020 год в отношении главного администратора муниципального образования Староминский район отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район».

Объект проверки: главный администратор средств бюджета муниципального образования Староминский район - отдел культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район (далее – отдел культуры и искусства).

Основание для проведения проверки: распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Староминский район от 1 марта 2021 года № 6 «О проведении контрольного мероприятия (проверки) «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Староминский район за 2020 год в отношении главного администратора муниципального образования Староминский район отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район».

Для проведения контрольного мероприятия (проверки) образована группа специалистов контрольно-счетной палаты муниципального образования Староминский район в составе:

1. Заместитель председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Староминский район Кононенко Надежда Анатольевна.
2. Инспектор контрольно-счетной палаты муниципального образования Староминский район Симоненко Наталья Анатольевна.

Проверка проводилась с ведома начальника отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район Костенко Оксаны Григорьевны, в присутствии руководителя муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» Н.В. Глуховой, главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» С.П. Галушко.

Проверяемый период: 2020 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 17 марта 2021 года по 6 апреля 2021 года.

Отделу культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район присвоен:

Бухгал. № 458
6. 04. 2021

ИНН юридического лица 2350006531, КПП 235001001, внесен в государственный реестр юридических лиц 27.01.2003 года за основным государственным регистрационным номером 1032327995391.

Место нахождения учреждения: РФ, Краснодарский край, станица Староминская, улица Калинина, 2.

Отдел культуры и искусства администрации Староминского района имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием.

Для поступления и расходования денежных средств отделу культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район в 2020 году открыты, действовали и действуют по настоящее время следующие счета:

1) Единый Казначейский счет 40102810945370000010, открытый в Южное ГУ Банка России / УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар

л/с 04183014400 – доходный счет для зачисления средств всех уровней бюджета (федеральных, средств бюджета, средств муниципалитета)

2) Казначейский счет 03231643036470001800, открытый в Южное ГУ Банка России/ УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар для расходования краевых средств и средств местного бюджета открыт в Финансовом управлении администрации МО Староминский район 09.09.2019 г.

л/с 926100430 – счет главного распорядителя средств

л/с 926110430 – счет получателя средств

3) Казначейский счет 03232643036470001800, открытый в Южное ГУ Банка России/ УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар для зачисления средств во временное распоряжение, открыт в Финансовом управлении администрации МО Староминский район 10.03.2011 г.

л/с 926410430

Отдел культуры и искусства осуществляет управление в области культуры, искусства, охраны историко-культурного наследия.

Отдел культуры и искусства зарегистрирован 19 декабря 1994 года № 675 администрацией Староминского района (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 1 июля 2002 года серия 023 № 007813475, выдано 27.01.2003), присвоен ОГРН 1032327995391, утверждено «Положение об отделе культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район» решением Совета муниципального образования Староминский район от 21.07.2010 года № 5.2, решением Совета от 21.09.2011 года № 16/10 внесены изменения в «Положение об отделе культуры и искусства администрации Староминский район».

По состоянию на 01.01.2021 года в ведении отдела культуры и искусства находились следующие муниципальные учреждения:

- муниципальное бюджетное учреждение «Староминский историко-краеведческий музей» муниципального образования Староминский район;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств имени Г.Н. Пигарева» станицы Староминской муниципального образования Староминский район;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская художественная школа станицы Староминской муниципального образования Староминский район;

- муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая центральная библиотека» муниципального образования Староминский район;
- муниципальное бюджетное учреждение «Районный Дом культуры и спорта» муниципального образования Староминский район;
- муниципальное казенное учреждение «Телерадиокомпания «Староминская» муниципального образования Староминский район.

Целью проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального образования Староминский район – отдела культуры и искусства является формирование оценки качества исполнения им бюджетного процесса и достоверности бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального образования Староминский район – отдела культуры и искусства.

Согласно решению Совета муниципального образования Староминский район от 11.12.2019 года № 55/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» отдел культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район включен в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Староминский район (приложение 1 к решению). Отделу культуры и искусства присвоен код 926 главного администратора доходов бюджета муниципального образования Староминский район.

В ходе проведения проверки бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета установлено следующее.

Составление бюджетной отчетности главного администратора - отдела культуры и искусства, представление ее в установленные сроки внутренним и внешним пользователям возложено на муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» согласно договору о передаче функций по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии.

1. Информация о фактах неправомерного отсутствия некоторых форм годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета

Бюджетная отчетность отдела культуры и искусства составлена в целом с учетом положений Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с изменениями и дополнениями, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н (далее – Инструкция №191) и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета муниципального образования Староминский район о местном бюджете на 2021 год.

Однако не представлена форма - Сведения о направлениях деятельности (Таблица N 1), составление которой определено п.151,153 приказа Минфина РФ 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» (далее Инструкция от 28.12.2010 №191н).

В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в Разделе 5 не имеется сведений о том, что Сведения о направлениях деятельности (Таблица N 1) не представлены в связи с отсутствием числовых значений показателя, что является нарушением п.8 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Бюджетная отчетность главного администратора отдела культуры и искусства представлена в пронумерованном виде, сброшюрована и содержит оглавление, сформирована в составе форм отчетности, предусмотренных Инструкцией №191н. В соответствии с п.6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана электронной подписью начальника отдела Костенко О.Г., руководителя централизованной бухгалтерии Глухой Н.В., главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Галушко С.П., а также руководителем планово-финансовой службы Мацокиной Е.И..

2. Информация об исполнении в проверяемом периоде главным администратором средств местного бюджета плановых показателей по доходам местного бюджета, доведенных ему бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств

Проведена оценка достоверности, прозрачности и информативности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета на предмет соответствия отраженных в отчетности главного администратора доходов местного бюджета утвержденным для них показателям доходов местного бюджета, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств; внутренней согласованности одноименных показателей в различных отчетных документах главного администратора средств местного бюджета.

При проведении анализа качества исполнения главным администратором средств местного бюджета требований бюджетного процесса обращено внимание на установление по отчетным документам объемов неуточненных главным администратором средств местного бюджета поступлений в местный бюджет. Таких нарушений не выявлено.

Решением Совета муниципального образования Староминский район от 11.12.2019 №55/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные назначения для главного распорядителя бюджетных средств отдела культуры и искусства утверждены в объеме 44 564,3 тыс. рублей. С учетом принятых в течение года решений о внесении изменений, по состоянию на 31.12.2020 года бюджетные назначения по расходам утверждены бюджетной росписью в объеме 74 232,1 тыс. рублей.

Разница между показателями бюджетной росписи на 31 декабря 2020 года и первоначальным решением о бюджете составила в сальдированной сумме 29 667,8 тыс. рублей в сторону увеличения, в том числе по разделу 0700 «Образование» бюджетные назначения увеличились на 7 893,6 тыс. рублей; по разделу 0800 «Культура» увеличились на 21 774,2 тыс. рублей.

По доходам бюджетные назначения главным администратором доходов исполнены на 99,7 %: утверждено бюджетных назначений 9 708 500,00 рублей, исполнено 9 676 996,12 рублей, что отражено в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

Средства через банковские счета главному администратору доходов – отделу культуры и искусства не поступали.

В разделе 2. Расходы бюджета Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) указаны утвержденные бюджетные назначения в сумме 74 232 154,15 рублей, лимиты бюджетных обязательств 74 232 154,15 рублей, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район о бюджете на 2020 год с учетом изменений от 16.12.2020 года № 4/3.

По расходам бюджетные назначения исполнены на 99,9 %: утверждены бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств в сумме 74 232 154,15 рублей, исполнено 74 191 523,45 рублей.

Главным администратором (главным распорядителем) средств местного бюджета не исполнены расходы в сумме 40 630 рублей, в т. ч.:

- по коду бюджетной классификации 926 0703 1010260820 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» 31 523,02 рублей (субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлении мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам (средства краевого бюджета) – не уточнены);

- 926 0801 1010100590 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 1 002,96 рублей (документы на оплату контрагентом предоставлены по окончании отчетного периода);

- 926 0801 1010100590 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 7 245,24 рублей (документы на оплату в сумме 1 969,63 рублей контрагентом предоставлены по окончании отчетного периода), остаток лимита бюджетных обязательств в сумме 5 275,61 рублей не уточнен;

- 926 0804 10105S2960 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 3,99 рублей (средства краевого бюджета – не уточнены).

Всего отделом культуры и искусства не уточнен остаток лимита бюджетных обязательств в сумме 36 802,62 рублей.

В соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- 1) *обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;*

- 2) формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;

- 3) ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- 4) осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

- 5) составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

- 6) *вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;*

7) вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи.

Главный распорядитель бюджетных средств – отдел культуры и искусства в соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса не принял меры по изменению неиспользованных остатков лимитов бюджетных обязательств, не обеспечил результативность использования бюджетных средств, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса.

3. Нарушения, установленные при проверке отчета главного администратора об исполнении им местного бюджета

Нарушений при проверке отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0502127) не установлено.

Показатель фактического исполнения по доходам главного администратора бюджетных средств Отдела культуры и искусства, отраженный в отчете об исполнении бюджета (форма 0503127) соответствует показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Показатель фактического исполнения по расходам главного администратора бюджетных средств Отдела культуры и искусства, отраженный в отчете об исполнении бюджета (форма 0503127) соответствует показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности расхождений не установлено.

4. Нарушения, установленные при проверке баланса главного администратора средств местного бюджета

1. Согласно показателям Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) в учете главного администратора – отдела культуры и искусства по состоянию на 01.01.2020 числятся объекты основных средств на сумму 9 819 773,20 рублей (балансовая стоимость).

В течение 2020 года балансовая стоимость основных средств выросла на 1 894 220,27 рублей и на 01.01.2021 года составила 11 713 693,57 рублей.

Сопоставление показателей инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) (ф. 0504087), Баланса главного распорядителя (администратора) (ф. 0503130), Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по объектам основных средств главного администратора бюджетных средств - отдела культуры и искусства показало, что достоверность сведений в балансе в отношении основных средств и материальных запасов подтверждена результатами инвентаризации, за исключением инвентаризации земельного участка стоимостью 314 870,00 рублей, отраженного по счету 10311, инвентаризационная опись по которому не предоставлена.

Следовательно, показатели бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств отдела культуры и искусства в отношении земельного участка в сумме 314 870,00 рублей не подтверждены надлежащим образом проведенной инвентаризацией.

2.1. Сопоставление показателей инвентаризационных описей по расчетам с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089), Баланса главного администратора (форма 0503130), актов сверок показало, что на 01.01.2021 года имеется дебиторская задолженность в сумме 210 466,12 рублей:

в т.ч. по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» отражена дебиторская задолженность в сумме 88460,55 рублей по договорам с филиалом ФГУП почта России;

по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» отражена сумма 118 937,71 рублей - начисление пособия до 1,5 лет и больничного листа по временной нетрудоспособности в 4 квартале 2020 года;

по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджеты» задолженность за негативное воздействие на окружающую среду с органами Росприроднадзора в сумме 3 067,86 рублей.

При анализе роста дебиторской задолженности за негативное воздействие на окружающую среду с органами Росприроднадзора с 940,08 рублей на 01.01.2020 года до 3 067,86 рублей на 01.01.2021 года выявлено следующее.

Согласно объяснительной руководителя МКУ «ЦБ администрации» от 22.03.2021 года № 135:

- по отделу культуры и искусства муниципального образования Староминский район ошибочно начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год в сумме 165,54 рублей; в феврале 2020 года на основании бухгалтерской справки сняты начисления в сумме 165,54 рублей, что увеличило сумму дебиторской задолженности;

- по МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Ф. Вараввы» ошибочно начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год в 2019 году в сумме 1 962,24 рублей; в феврале 2020 года на основании бухгалтерской справки сняты начисления в сумме 1 962,24 рублей, что увеличило сумму дебиторской задолженности, при этом также ошибочно начислена плата за 2019 год в сумме 32,53 рублей.

Следовательно, рост дебиторской задолженности связан корректировкой в 2020 году ошибочно начисленной в 2019 году платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Исправление ошибок прошлых лет необходимо осуществлять с учетом положений Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", с использованием специальных счетов, применяемых в целях исправления ошибок прошлых лет (пп. 281, 298 Инструкции N 157н).

Операции по исправлению ошибок прошлого периода при формировании отчетности не включаются в показатели текущего года, а изменяют входящие остатки на начало отчетного периода (п.п. 33, 34 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки") и отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения ф. 0503173, а также подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160).

Так как операции по исправлению ошибок прошлого периода не изменяют входящие остатки на начало 2020 года, форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» не составлена, следовательно, исправление ошибок прошлых лет произведено с нарушением положений п.п. 281, 298 Инструкции N 157н, п.п. 33, 34 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Инструкции № 191.

2.2. Дебиторская задолженность в сумме 89 897,76 рублей не подтверждена дебиторами:

в т.ч. 86 829,90 рублей в связи с начислением пособия до 1,5 лет и больничного листа по временной нетрудоспособности по МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Ф. Вараввы» в 4 квартале 2020 года;

3 067,86 рублей – задолженность за негативное воздействие на окружающую среду с органами Росприроднадзора.

В соответствии с п. 1.5., п. 3.48. приказа Минфина РФ от 13. 06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» предусмотрено обязательное проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в том числе установление правильности и обоснованности сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности путем документальной проверки.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами заключается в проверке правильности и обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Для этого составляются акты сверки расчетов с контрагентами. Результаты такой инвентаризации оформляются в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Статьей 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Отсутствие актов сверки расчетов с контрагентами свидетельствует о непроведении мероприятий по проверке правильности и обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, является нарушением требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", поскольку согласно статье 11 указанного закона активы и обязательства подлежат инвентаризации, а при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

2. На 01.01.2021 года сумма обязательств отдела культуры и искусства (раздел III Баланса) составила 962 723,32 рублей, в т.ч.

- кредиторская задолженность по выплатам: расчеты по принятым обязательствам (счет 30200) в сумме 458 246,82 рублей; прочие расчеты с кредиторами (счет 30400) в сумме 10 439,60 рублей;

- расчеты по платежам в бюджеты (счет 30200) в сумме 322 423,83 рублей;

- резервы предстоящих расходов (счет 40160) 171 613,07 рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам в 2020 году уменьшилась на 108 934,99 рублей.

Из общей суммы кредиторской задолженности 386 977,44 рублей приходится на кредиторскую задолженность по заработной плате, причина ее образования, согласно пояснительной записки, обусловлена сроком выплаты заработной платы за вторую половину месяца 14 числа месяца, следующего за расчетным.

Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о ненадлежащем контроле главного распорядителя бюджетных средств в этой сфере бюджетных правоотношений.

В целях оптимизации бюджетных расходов главному распорядителю бюджетных средств необходимо принять меры по сокращению кредиторской задолженности, в том числе осуществлять контроль в части формирования кредиторской задолженности (в том числе просроченной), а также осуществлять анализ причин её образования.

5. Нарушения, установленные при проверке отчета о финансовых результатах деятельности главного администратора средств местного бюджета

Проведена оценка исполнения главным администратором средств местного бюджета установленных нормативными правовыми актами процедур закрытия финансового года: правильность формирования и полноты включения в баланс главного администратора средств местного бюджета суммы финансового результата его деятельности в проверяемом периоде; соответствие результатов инвентаризаций (актов сверок) главного администратора средств местного бюджета балансовым показателям путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей, в порядке, установленном Инструкцией №191н.

В балансе главного администратора отдела культуры и искусства по состоянию на 01.01.2021 года (форма 0503130) отражен положительный финансовый результат отчетного финансового года в размере 58 098 370,76 рублей. Анализ справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 503110), справки по консолидируемым расчетам (форма 0503125), отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) показал, что положительный финансовый результат главного администратора сформирован правильно и полностью включен в баланс.

6. Нарушения, установленные при проверке Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета

При проверке Пояснительной записки (форма 0503160) годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета отдела культуры и искусства выявлены следующие нарушения и недостатки.

В форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражена дебиторская задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 3 067,86 рублей по состоянию на 01.01.2021 года.

Согласно объяснительной руководителя МКУ «ЦБ администрации» от 22.03.2021 года № 135 по отделу культуры и искусства муниципального образования Староминский район и по МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Ф. Вараввы» в 2020 году начисление платы за негативное воздействие на окружающую среду не осуществлялось.

Следовательно, указанная дебиторская задолженность является дебиторской задолженностью прошлых отчетных периодов, однако в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности она не отражена как просроченная.

Специального порядка для отражения факта признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной, в бухгалтерском (бюджетном) учете не установлено. Порядок аналитического учета, в части сроков и основания признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной, учреждению необходимо установить в рамках учетной политики.

7. Нарушения, установленные при проверке других отчетных и иных документов главного администратора средств местного бюджета

При проверке других отчетных и иных документов главного администратора средств местного бюджета нарушений не выявлено.

8. Нарушения, установленные при проверке исполнения главным администратором средств местного бюджета принципов и требований бюджетного процесса

8.1. Главным администратором - отделом культуры и искусства в нарушение п.1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ не обеспечено исполнение полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств. Так по состоянию на 01.01.2021 года согласно показателям Баланса главного распорядителя (форма 0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169):

- по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» числится дебиторская задолженность в сумме 88 460,55 рублей по договорам с филиалом ФГУП почта России;

- по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджеты» числится дебиторская задолженность в сумме 3 067,86 рублей за негативное воздействие на окружающую среду с органами Росприроднадзора.

По счету 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" дебиторская задолженность на 01.01.2020 года составила 20 773,67 рублей, в течении 2020 года выросла на 101 231,90 рублей и на 01.01.2021 года составила 122 005,57 рублей, что является негативным фактором.

Отвлечение денежных средств на дебиторскую задолженность является неэффективным использованием бюджетных средств, следовательно, необходимо предпринять все необходимые меры по сокращению дебиторской задолженности.

8.2. Согласно ф. 0503123 «Отчета о движении денежных средств» оплачено штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах 21,20 рублей и штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 43,32 рублей.

Всего оплачено штрафов 64,52 рублей.

Тем самым нарушены требования ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, так как не достигнута результативность использования бюджетных средств в сумме 64,52 рублей.

Выводы, итоговые оценки установленных нарушений:

1. Главным администратором (главным распорядителем) средств местного бюджета не исполнены расходы в сумме 40 630 рублей, в т. ч.:

- по коду бюджетной классификации 926 0703 1010260820 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» 31 523,02 рублей (субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлении мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам (средства краевого бюджета) – не уточнены);

- 926 0801 1010100590 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 1 002,96 рублей (документы на оплату контрагентом предоставлены по окончании отчетного периода);

- 926 0801 1010100590 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 7 245,24 рублей (документы на оплату в сумме 1 969,63 рублей контрагентом предоставлены по окончании отчетного периода), остаток лимита бюджетных обязательств в сумме 5 275,61 рублей не уточнен;

- 926 0804 10105S2960 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 3,99 рублей (средства краевого бюджета – не уточнены).

Всего отделом культуры и искусства не уточнен остаток лимита бюджетных обязательств в сумме 36 802,62 рублей.

В соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- *обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;*

- *вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств.*

Главный распорядитель бюджетных средств – отдел культуры и искусства в соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса не принял меры по изменению неиспользованных остатков лимитов бюджетных обязательств, не обеспечил результативность использования бюджетных средств, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса.

2. Сопоставление показателей инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) (ф. 0504087), Баланса главного распорядителя (администратора) (ф. 0503130), Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по объектам основных средств главного администратора бюджетных средств - отдела культуры и искусства показало, что достоверность сведений в балансе в отношении основных средств и материальных запасов подтверждена результатами инвентаризации, за исключением инвентаризации земельного участка стоимостью 314 870,00 рублей, отраженного по счету 10311, инвентаризационная опись по которому не предоставлена.

Следовательно, показатели бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств отдела культуры и искусства в отношении земельного участка в сумме 314 870,00 рублей не подтверждены надлежащим образом проведенной инвентаризацией.

3. Сопоставление показателей инвентаризационных описей по расчетам с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089), Баланса главного администратора (форма 0503130), актов сверок показало, что на 01.01.2021 года имеется дебиторская задолженность дебиторская задолженность в сумме 210 466,12 рублей:

в т.ч. по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» отражена дебиторская задолженность в сумме 88460,55 рублей по договорам с филиалом ФГУП почта России;

по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» отражена сумма 118 937,71 рублей - начисление пособия до 1,5 лет и больничного листа по временной нетрудоспособности в 4 квартале 2020 года;

по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджеты» задолженность за негативное воздействие на окружающую среду с органами Росприроднадзора в сумме 3 067,86 рублей.

При анализе роста дебиторской задолженности за негативное воздействие на окружающую среду с органами Росприроднадзора с 940,08 рублей на 01.01.2020 года до 3 067,86 рублей на 01.01.2021 года выявлено следующее.

Согласно объяснительной руководителя МКУ «ЦБ администрации» от 22.03.2021 года № 135:

- по отделу культуры и искусства муниципального образования Староминский район ошибочно начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год в сумме 165,54 рублей; в феврале 2020 года на основании бухгалтерской справки сняты начисления в сумме 165,54 рублей, что увеличило сумму дебиторской задолженности;

- по МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Ф. Вараввы» ошибочно начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год в 2019 году в сумме 1 962,24 рублей; в феврале 2020 года на основании бухгалтерской справки сняты начисления в сумме 1 962,24 рублей, что увеличило сумму дебиторской задолженности, при этом также ошибочно начислена плата за 2019 год в сумме 32,53 рублей.

Следовательно, рост дебиторской задолженности связан корректировкой в 2020 году ошибочно начисленной в 2019 году платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Исправление ошибок прошлых лет необходимо осуществлять с учетом положений Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", с использованием специальных счетов, применяемых в целях исправления ошибок прошлых лет (пп. 281, 298 Инструкции N 157н).

Операции по исправлению ошибок прошлого периода при формировании отчетности не включаются в показатели текущего года, а изменяют входящие остатки на начало отчетного периода (п.п. 33, 34 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки") и отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения ф. 0503173, а также подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160).

Так как операции по исправлению ошибок прошлого периода не изменяют входящие остатки на начало 2020 года, форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» не составлена, следовательно, исправление ошибок прошлых лет произведено с

нарушением положений п.п. 281, 298 Инструкции N 157н, п.п. 33, 34 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Инструкции № 191.

4. Дебиторская задолженность в сумме 89 897,76 рублей не подтверждена дебиторами:

в т.ч. 86 829,90 рублей в связи с начислением пособия до 1,5 лет и больничного листа по временной нетрудоспособности по МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Ф. Вараввы» в 4 квартале 2020 года;

3 067,86 рублей – задолженность за негативное воздействие на окружающую среду с органами Росприроднадзора.

В соответствии с п. 1.5., п. 3.48. приказа Минфина РФ от 13. 06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» предусмотрено обязательное проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в том числе установление правильности и обоснованности сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности путем документальной проверки.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами заключается в проверке правильности и обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Для этого составляются акты сверки расчетов с контрагентами. Результаты такой инвентаризации оформляются в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Статьей 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Отсутствие актов сверки расчетов с контрагентами свидетельствует о непроведении мероприятий по проверке правильности и обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, является нарушением требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", поскольку согласно статье 11 указанного закона активы и обязательства подлежат инвентаризации, а при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

5. На 01.01.2021 года сумма обязательств отдела культуры и искусства (раздел III Баланса) составила 962 723,32 рублей, в т.ч.

- кредиторская задолженность по выплатам: расчеты по принятым обязательствам (счет 30200) в сумме 458 246,82 рублей; прочие расчеты с кредиторами (счет 30400) в сумме 10 439,60 рублей;

- расчеты по платежам в бюджеты (счет 30200) в сумме 322 423,83 рублей;

- резервы предстоящих расходов (счет 40160) 171 613,07 рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам в 2020 году уменьшилась на 108 934,99 рублей.

Из общей суммы кредиторской задолженности 386 977,44 рублей приходится на кредиторскую задолженность по заработной плате, причина ее образования, согласно

пояснительной записки, обусловлена сроком выплаты заработной платы за вторую половину месяца 14 числа месяца, следующего за расчетным.

Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о ненадлежащем контроле главного распорядителя бюджетных средств в этой сфере бюджетных правоотношений.

В целях оптимизации бюджетных расходов главному распорядителю бюджетных средств необходимо принять меры по сокращению кредиторской задолженности, в том числе осуществлять контроль в части формирования кредиторской задолженности (в том числе просроченной), а также осуществлять анализ причин её образования.

6. В форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражена дебиторская задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 3 067,86 рублей по состоянию на 01.01.2021 года.

Согласно объяснительной руководителя МКУ «ЦБ администрации» от 22.03.2021 года № 135 по отделу культуры и искусства муниципального образования Староминский район и по МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Ф. Вараввы» в 2020 году начисление платы за негативное воздействие на окружающую среду не осуществлялось.

Следовательно, указанная дебиторская задолженность является дебиторской задолженностью прошлых отчетных периодов, однако в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности она не отражена как просроченная.

Специального порядка для отражения факта признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной, в бухгалтерском (бюджетном) учете не установлено. Порядок аналитического учета, в части сроков и основания признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной, учреждению необходимо установить в рамках учетной политики.

7. Главным администратором - отделом культуры и искусства в нарушение п.1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ не обеспечено исполнение полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств. Так по состоянию на 01.01.2021 года согласно показателям Баланса главного распорядителя (форма 0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169):

- по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» числится дебиторская задолженность в сумме 88 460,55 рублей по договорам с филиалом ФГУП почта России;

- по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджеты» числится дебиторская задолженность в сумме 3 067,86 рублей за негативное воздействие на окружающую среду с органами Росприроднадзора.

По счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебиторская задолженность на 01.01.2020 года составила 20 773,67 рублей, в течении 2020 года выросла на 101 231,90 рублей и на 01.01.2021 года составила 122 005,57 рублей, что является негативным фактором.

Отвлечение денежных средств на дебиторскую задолженность является неэффективным использованием бюджетных средств, следовательно, необходимо предпринять все необходимые меры по сокращению дебиторской задолженности.

8. Согласно ф. 0503123 «Отчета о движении денежных средств» оплачено штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах

21,20 рублей и штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 43,32 рублей.

Всего оплачено штрафов 64,52 рублей.

Тем самым нарушены требования ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, так как не достигнута результативность использования бюджетных средств в сумме 64,52 рублей.

9. Не представлена форма - Сведения о направлениях деятельности (Таблица N 1), составление которой определено п.151,153 приказа Минфина РФ 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» (далее Инструкция от 28.12.2010 №191н).

В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в Разделе 5 не имеется сведений о том, что Сведения о направлениях деятельности (Таблица N 1) не представлены в связи с отсутствием числовых значений показателя, что является нарушением п.8 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Староминский район
Инспектор контрольно-счетной
палаты

08.04.21
дата

подпись

Н.А. Кононенко

муниципального образования
Староминский район
Начальник отдела культуры и
искусства администрации
муниципального образования
Староминский район

02.04.21
дата

подпись

Н.А. Симоненко

Руководитель муниципального
казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия
администрации муниципального
образования Староминский район»

07.04.21
дата

подпись

О.Г. Костенко

Главный бухгалтер
муниципального казенного
учреждения «Централизованная
бухгалтерия администрации
муниципального образования
Староминский район»

02.04.21
дата

подпись

Н.В. Глухова

пояснения и замечания:

02.04.21
дата

подпись

С.П. Галушко

на _____ листах

Один экземпляра акта получил _____

дата

подпись