****

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****ГОРОДСКОГО ОКРУГА СЕРПУХОВ****МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| 142203, Московская область, городской округ Серпухов, ул. Советская, д.88 ИНН/КПП: 5043044241/504301001ОГРН: 1115043006044 | телефон: 8(4967)37-71-85, 37-45-40 e-mail : kspserpuhov@yandex.ru https://ksp-serpuhov.ru |

**Информация об итогах проведенного контрольного мероприятия**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области за 2022 год: Управления культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.3.4 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от 20.12.2022 № 99 (с изменениями), приказ Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от 29.03.2023 № 19.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов состав, формы и порядок предоставления которой утверждается Минфином РФ.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области.

**4. Проверяемый период деятельности**: 2022 год.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с «03» апреля 2023 года по «31» мая 2023 года.

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**По вопросу 1. Проверка соблюдения единого порядка составления и предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, предусмотренного Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н) и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. №33н (далее – Инструкция №33н).**

Годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность Управления культуры представлена в Контрольно-счетную палату городского округа Серпухов Московской области в установленный законодательством Российской Федерации срок, по средствам МСЭД (межведомственной системы электронного документооборота Московской области) с сопроводительным письмом от 03.04.2023г. № 01-33/60.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, установленным Инструкцией №191н и Инструкцией №33н.

В результате анализа бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств установлены **следующие нарушения:**

1.1. *В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) и п. 164 Инструкции №191н*, в годовой бухгалтерской отчетности отсутствует форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», по данной форме отображаются показатели исполнения расходов по программам (мероприятиям) целевых программ, которые формируются получателями средств федерального бюджета. Управление культуры являлось в 2022 году получателем средств федерального бюджета в рамках реализации мероприятий Муниципальной программы городского округа Серпухов Московской области «Культура Серпухова на 2020-2024 годы», утвержденной постановлением Главы городского округа Серпухов от 31.122019 № 7097 (с изменениями от 13.07.2020 № 2262, от 14.09.2020 № 3222, от 30.12.2020 № 5153-П, от 26.03.2021 № 1371-П, от 30.06.2021 №3311-П, от 16.09.2021 № 4689-П, от 13.12.2021 № 6180-П, от 29.12.2021 № 6545-П, от 03.03.2022 №860-П, от 19.09.2022 №4650-П) в сумме 1 712,1 тыс. рублей.

*Данное нарушение имеет систематический характер, что отражено в актах о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серпухов Московской области» за 2018г., 2019г., 2020г., 2021г.*

В результате анализа бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств установлены **следующие недостатки:**

1. В пункте 1.12 пояснительной записки ф. 0503160 указан орган, не имеющий полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля, а именно: Отдел финансового контроля Администрации городского округа Серпухов, полномочия которого относятся к осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля *(пункт 2 статьи 265 БК РФ).*

2. В пункте 5.1 раздела 5 пояснительной записки ф. 0503160 в перечне отдельных правовых актах, в соответствии с которыми формировалась бюджетная отчетность, допущено неверное указание даты их утверждения, а именно в дате утверждения:

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации № 256н от 07.12.2018г., а не от 30.12.2017г. (как указано в пояснительной записке);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации № 258н от 31.12.2016г., а не от 30.12.2016г. (как указано в пояснительной записке);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации № 256н от 31.12.2016г., а не от 30.12.2016г. (как указано в пояснительной записке).

3. Пункт 1.13 раздела 1 пояснительной записки (ф. 0503160) содержит сведения о ведении бухгалтерского учета в соответствии с договором № 30 от 27.01.2021г. Тогда как, ведение бухгалтерского учета Управления культуры осуществляется на основании договора от 27.12.2021г. № 30.

**По вопросу 2. Анализ показателей бюджетной отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности.**

Согласно бюджетной отчетности Управления культуры по состоянию на 01.01.2022 года:

 1. Утвержденные бюджетные назначения **по доходам** (ф.0503127) отражены в размере 0,00 руб.

 - исполнение через финансовые органы отражено в размере 0,00 руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее - Общие требования к методике прогнозирования, утвержденные Постановлением №574).

В рамках проведения контрольного мероприятия представлена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Серпухов, администрируемых Управлением культуры Администрации городского округа Серпухов, утвержденная приказом Управления культуры от 20.04.2021 № 60 (далее – Методика от 20.04.2021 № 60) и Методика прогнозирования поступлений в бюджет городского округа Серпухов, администрируемых Управлением культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области, утвержденная приказом Управления культуры от 10.06.2022 № 92 (далее – Методика от 10.06.2022 № 92).

 2. Утвержденные бюджетные назначения **по расходам** отражены в размере 500 214 048,09 рублей.

- утвержденные лимиты бюджетных обязательств составили 500 214 048,09 руб.

- исполнение бюджетных назначений отражено в размере 500 018 866,69 руб. или 99,96%.

- неисполненные назначения составили сумму 195 181,4 руб.

**Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2022 года (ф.0503169) отсутствует, нереальная к взысканию, просроченная задолженность отсутствует. На конец отчетного периода задолженность составила 0,00 рублей.

**Кредиторская задолженность** (ф.0503169) на 01.01.2022 года составила 642 966,52 рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. По сравнению с началом отчетного периода задолженность увеличилась на 167 977,09 рублей и составила 810 943,61рублей.

*Анализ бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры*

2.1. Договором о закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества за Муниципальным учреждением культуры «Музейно-выставочный центр» №б/н от 06.03.2014 года Комитетом по управлению имуществом г. Серпухов закреплено за МБУК «МВЦ» муниципальное имущество, в том числе: нежилое помещение, назначение: нежилое, общей площадью 277,3 кв.м, расположенное по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Крупской, д. 5-а, балансовой стоимостью 225 331 (двести двадцать пять тысяч триста тридцать один) рубль.

Нежилое помещение, назначение: нежилое, общей площадью 277,3 кв.м, расположенное по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Крупской, д. 5-а, балансовой стоимостью 225 331 (двести двадцать пять тысяч триста тридцать один) рубль на начало отчетного периода отражено на счете 101.12 (согласно данным оборотно – сальдовой ведомости МБУК «МВЦ» за 2022 год по счету 101.12).

**2.1.1. Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (за исключением нарушений по п.п. 2.12- 2.12.3 Классификатора) (п.2.2.1. Классификатора нарушений).**

*В нарушение статей 9,10 Федерального закона № - 402 ФЗ, пункта 36 Инструкции № 157н* нежилое помещение, назначение: нежилое, общей площадью 277,3 кв.м, расположенное по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Крупской, д. 5-а, балансовой стоимостью 225 331 (двести двадцать пять тысяч триста тридцать один) рубль принято к бухгалтерскому учету на начало отчетного периода на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» ранее даты возникновения зарегистрированного права оперативного управления и без подтверждающих государственную регистрацию права документов.

**2.2.** **Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (пункт 10.1 (р) Классификатора нарушений).**

*2.2.1. В нарушение части 9 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), пункта 3.2. Устава МБУК «Дворец культуры «Исток»* согласно постановлению Главы городского округа Серпухов Московской области от 06.07.2018 года №1695 «О предоставлении в безвозмездное пользование муниципального имущества – нежилых помещений Муниципальному бюджетному учреждению культуры Дворец культуры «Исток» (далее – Постановление Главы от 06.07.2018 года №1695) предоставлено в безвозмездное пользование муниципальное имущество:

- нежилые помещения, расположенные по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Ворошилова, д. 111, общей площадью 108,3 кв.м. (помещения № 1-16 1-го этажа), для организации развивающих и познавательных занятий с детьми дошкольного возраста, на срок с 01.08.2018г. по 31.07.2023г.

Договором безвозмездного пользования муниципальным имуществом №2294 от 06.07.2018 года Комитетом по управлению имуществом городского округа Серпухов передано МБУК «Дворец культуры «Исток» муниципальное имущество, а именно:

- нежилые помещения, расположенные по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Ворошилова, д. 111, общей площадью 108,3 кв.м. (помещения № 1-16 1-го этажа), для организации развивающих и познавательных занятий с детьми дошкольного возраста. Срок действия договора: с 01 августа 2018 года по 31 июля 2023 года.

В бухгалтерском учете на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» МБУК «Дворец культуры «Исток» по состоянию на 01.01.2022 года, отсутствует. Согласно оборотно – сальдовой ведомости МБУК «Дворец культуры «Исток» за 2022 год на конец отчетного периода числится в условной оценке: 1 объект – 1 рубль - нежилые помещения, расположенные по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Ворошилова, д. 111, общей площадью 108,3 кв.м. (помещения № 1-16 1-го этажа), для организации развивающих и познавательных занятий с детьми дошкольного возраста, на срок с 01.08.2018г. по 31.07.2023г., переданные МБУК «Дворец культуры «Исток» согласно Постановлению Главы от 06.07.2018 года №1695 и Договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом №2294 от 06.07.2018 года. Данный факт подтверждается письмом Управления культуры №01-33/66 от 12.04.2023 года по запросу Контрольно-счетной палаты от 11.04.2023 №132-исх. о представлении первичных документов, отражающих факт хозяйственной деятельности МБУК «Дворец культуры «Исток» по учету на счете 01.11 по состоянию на 31.12.2022 года.

*2.2.2.* *В нарушение части 9 статьи 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 3.1. Устава МБУК «СМДТ»* по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом №2451 от 29.10.2020 года (Акт приема – передачи нежилого здания, расположенного по адресу: г. Серпухов, ул. Чехова, д. 58/27 от 01.11.2020г.) Комитетом по управлению имуществом городского округа Серпухов передано МБУК «СМДТ» муниципальное имущество, а именно:

- нежилое здание - сарай, общей площадью 25,2 кв.м., кадастровый номер 50:58:0100505:94, расположенное по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д. 58/27, для хранения декораций. Срок, на который предоставляется имущество в безвозмездное пользование: с 01 ноября 2020 года по 31.10.2025 года.

В бухгалтерском учете на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» МБУК «СМДТ» по состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2022 года (согласно оборотно – сальдовой ведомости МБУК «СМДТ» за 2022 год) числится в условной оценке: 1 объект – 1 рубль - нежилое здание - сарай, общей площадью 25,2 кв.м., кадастровый номер 50:58:0100505:94, расположенное по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Чехова, д. 58/27, для хранения декораций. Данный факт подтверждается письмом Управления культуры №01-33/66 от 12.04.2023 года по запросу Контрольно-счетной палаты от 11.04.2023 №132-исх. о представлении первичных документов, отражающих факт хозяйственной деятельности МБУК «СМДТ» по учету на счете 01.11 по состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2022 года.

Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются в постоянное (бессрочное) пользование исключительно, в том числе государственным и муниципальным учреждениям (бюджетным, казенным, автономным) для выполнения ими своих уставных задач.

**2.3. Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества (п. 3.19 Классификатора нарушений).**

*2.3.1.* *В нарушении части 9 статьи 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ, подпункта 5 пункта 1 статьи 1 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 года №136-ФЗ* не соблюден принцип единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов. Подведомственным учреждениям Управления культуры: МБУК «СМДТ», МБУК «Дворец культуры «Исток» и МБУК «МВЦ» для выполнения уставных задач переданы в оперативное управление здания без одновременного предоставления на праве постоянного (бессрочного) пользования или безвозмездного пользования за вышеперечисленными учреждениями земельных участков, на которых непосредственно расположены эти здания.

**2.4. Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками (п. 3.40 Классификатора нарушений).**

*2.4.1. В нарушении части 9 статьи 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ, статей 39.9, 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 года №136-ФЗ и статьи 689 Гражданского кодекса Российской Федерации от 26.01.1996 №14-ФЗ* земельные участки, на которых расположено недвижимое муниципальное имущество, переданное в оперативное управление МБУК «Дворец культуры «Исток», МБУК «МВЦ» и МБУК «СМДТ» не закреплены (не переданы) в постоянное бессрочное пользование, договор безвозмездного пользования отсутствует.

 **По вопросу 3. Установление соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме бюджетной отчетности, с остатками и оборотами по счетам главной книги либо по соответствующим регистрам бюджетного учета.**

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов Федерального казначейства, органов, осуществляющих кассовое обслуживание, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

По завершению финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств и утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся.

**3.1. Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (за исключением нарушений по п.п. 2.12- 2.12.3 Классификатора).**

*В нарушение пунктов 1,3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 312 Инструкции 157н* имеются остатки по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств и утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года.

Например:

1) по кредиту счета 501.90 «Лимиты бюджетных обязательств иных очередных годов (перенесенные на следующий год)»:

- на 01.01.2022 года отражена сумма -516 223,45 рубля;

- на 31.12.2022 года отражена сумма -472 081,14 рубль.

2) по кредиту счета 502.90 «Обязательства иных очередных годов (перенесенные на следующий год)»:

- на 01.01.2022 года отражена сумма 20 117 397,15 рублей;

- на 31.12.2022 года отражена сумма 21 372 797,2 рублей.

3) по кредиту счета 506.90 «Право на принятие обязательств на иные очередные годы (перенесенные на следующий год)»:

- на 01.01.2022 года отражена сумма -19 601 173,7 рубля;

- на 31.12.2022 года отражена сумма -20 900 716,06 рублей.

Отдельные нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки, не оказали существенного влияния на достоверность данных годовой бюджетной отчетности Управления культуры.

Отдельные нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки, не оказали существенного влияния на достоверность данных годовой бюджетной отчетности Управления культуры.

**7. Рекомендации:**

7.1. Провести анализ выявленных нарушений и недостатков и принять меры к их устранению и недопущению в будущих периодах.

7.2. Обеспечить соблюдение требований, установленных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. №33н к единому порядку составления и предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

7.3. Обеспечить соблюдение требований Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

 7.4. Обеспечить соблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

7.5. Принять меры к направлению на государственную регистрацию права оперативного управления МБУК «МВЦ» имущества: нежилое помещение общей площадью 277,3 кв.м, расположенное по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Крупской, д. 5а, балансовой стоимостью 225 331 (двести двадцать пять тысяч триста тридцать один) руб. 00 копеек в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

По результатам контрольного мероприятия были направлены информационные письма в Совет депутатов городского округа Серпухов, Главе городского округа Серпухов и в Управление культуры Администрации городского округа Серпухов.

Отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения направлен в Серпуховскую городскую прокуратуру.