

## Информация

### о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления культуры г. Таганрога за 2021 год»

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, пункта 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2021 № 18, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2022 № 16, аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светланой Алексеевной, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаевой Викторией Викторовной, проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления культуры г. Таганрога за 2021 год» (далее - мероприятие).

**Целью мероприятия** являлось установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления культуры г. Таганрога, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога; оценка достоверности показателей бюджетной отчетности; оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета).

**Предметом мероприятия** являлась годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Управления культуры г. Таганрога по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

#### **В результате проведения мероприятия установлено следующее.**

1. Установление полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов. Анализ представленной к проверке отчетности по составу, содержанию, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности. Проверка соответствия показателей отчетности показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога.

Для проведения настоящего контрольного мероприятия ГАБС – Управления культуры г. Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога предоставлена бюджетная отчетность за 2021 год (от 15.03.2022 № 60.05.6/813).

Годовая бюджетная отчетность Управления культуры г. Таганрога за 2021 год сформирована на 01.01.2022 г. по ГРБС и подведомственным ПБС и представлена в финансовый орган 28.01.2022 г., что соответствует сроку (не позднее 28.01.2022), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 24.12.2021 № 236-од « О сроках предоставления годовой отчетности за 2021 год».

Согласно Уведомлению Финансового управления г. Таганрога от 14.03.2022 г. (РК № 60.15/520 от 14.03.2022 г.) о приеме годовой отчетности за 2021 год, годовая отчетность за 2021 год была представлена в Финансовое управление г. Таганрога в электронном виде в системе «Парус-Сводная отчетность. Web» и на бумажном носителе и принята Финансовым управлением г. Таганрога. В отчетности были соблюдены контрольные соотношения, установленные приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В составе годовой бюджетной отчетности Управления культуры г. Таганрога были представлены:

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

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

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

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

5. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

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

8. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП)

9. Пояснительная записка к балансу (ф. 0503160) с приложениями.

10. Приложения к пояснительной записке:

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

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

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения о принятых неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

- расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф.0503191).

В соответствии с пунктом 4 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 (далее также - Инструкция № 191н), бюджетная отчетность за 2021 год была предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 №590.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем – начальником Управления культуры г. Таганрога Шелухиной Е.Б. и главным бухгалтером Капустиной О.М.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы.

Однако, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности Управлением культуры г. Таганрога были выявлены следующие нарушения и недостатки.

В соответствии с частью 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно пункту 21 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н) аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Разряды 18 - 26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета.

При этом в ходе контрольного мероприятия установлено, что МКУ «ЦХОУК» представленный рабочий план счетов, утвержденный в составе Учетной политики, не содержит аналитических кодов по классификационному признаку поступлений и выбытий, что не соответствует рабочему плану счетов и используется учреждением, а также включает счета, не применяемые учреждением.

**В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", согласно которой экономический субъект формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, пункта 21 Инструкции № 157н, согласно которому номер счета плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов, в Учетной политике номера счетов утверждены без указания аналитических кодов по классификационному признаку поступлений и выбытий (1 - 17 разряд) Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета.**

*Согласно пояснениям начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1231) рабочий план счетов, утвержденный в составе Учетной политики МКУ «ЦХОУК» будет приведен в соответствие.*

С целью проверки отражения в формах годовой отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления культуры г. Таганрога показателей финансово-хозяйственной деятельности и достоверности их отражения проведена проверка соответствия показателей, содержащихся в Главных книгах получателей средств бюджета, в том числе ПБС-Управление культуры г. Таганрога, данным консолидированной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления культуры г. Таганрога.

Пунктом 10 Инструкции № 191н установлено, что в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности: ПБС - получатель бюджетных средств (администратор доходов бюджета, администратор источников финансирования дефицита бюджета).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в составе годовой бюджетной отчетности ПБС-Управление культуры г. Таганрога и ПБС-МКУ «ЦХОУК» отсутствует код субъекта бюджетной отчетности.

**Таким образом, в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности ПБС-Управление культуры г. Таганрога и ПБС-МКУ «ЦХОУК» отсутствует код субъекта бюджетной отчетности.**

Кроме того необходимо отметить, что ГРБС - Управление культуры г. Таганрога ряд форм представлены не как ГРБС, а как ПБС, что отражено в кодовой строке заголовочной части ф. 0503130, ф. 0503110, ф. 0503123, ф.0503125, ф.0503128).

Согласно пояснениям начальника Управление культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245) *нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности в части отсутствия кода субъекта бюджетной отчетности прекращено. Формы бюджетной отчетности, начиная с 2022 года будут сформированы согласно инструкции № 191н.*

*Согласно пояснениям начальника Управление культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1231) МКУ «ЦХОУК» внесет изменения в программный продукт 1С, что бы в дальнейшем в составе бюджетной отчетности, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывался код субъекта бюджетной отчетности: ПБС - получатель бюджетных средств (администратор доходов бюджета, администратор источников финансирования дефицита бюджета).*

**Кроме того, в составе годовой бюджетной отчетности за 2021 год представлены формы не соответствующие Инструкции № 191н по форме, а именно:**

**- Управлением культуры г. Таганрога (ф. 0503110, 0503168);**

**- МКУ «ЦХОУК» (ф.0503130, 05030168, 05030169).**

Согласно пояснениям начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245) *начиная с 2022*

года формы в составе годовой бюджетной отчетности Управления культуры г. Таганрога будут приведены в соответствии с Инструкцией 191н.

Представленный Баланс (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного года установлены расхождения в сумме 95 000 рублей. Данное расхождение сложилось в связи с изменением валюты баланса и отражено в разделе 1 Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).

В соответствии с пунктом 16 Инструкции № 191н в разделе «Нефинансовые активы» Баланс (ф. 0503130) отражаются остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета, в частности:

по строке 101 - остаток по счету 011100000 «Права пользования активами», относящейся к долгосрочным правам пользования активами, отраженным в общей сумме показателя по строке 100.

Проведенное контрольное мероприятие показало, что в Балансе (ф. 0503130):

- по строке 101 Управление культуры г. Таганрога не была указана информация о правах пользования активами, являющимися долгосрочными;

- по строкам 100, 101 МКУ «ЦХОУК» не была указана информация о правах пользования активами, в том числе являющимися долгосрочными (отсутствует числовой показатель).

В ходе проверки, письмом начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245) представлена уточненная ф. 0503130.

Следует отметить, что Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», который применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета с 01.01.2021, а при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности - начиная с отчетности 2021 года.

Министерством финансов Российской Федерации были разработаны Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-07/104384) (далее также – Методические рекомендации).

Так, согласно Методическим рекомендациям в учетной политике учреждения в части учета объектов нематериальных активов должна содержаться следующая информация:

порядок определения стоимостных оценок нематериальных активов, полученных в результате необменных операций;

принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов;

применяемые способы амортизации объектов нематериальных активов или групп объектов нематериальных активов;

особенности применения первичных (сводных) учетных документов (в том числе электронных) при отражении операций по объектам нематериальных активов;

порядок проведения инвентаризации объектов нематериальных активов.

Проведенное контрольное мероприятие показало, что в действовавшей в 2021 г. учетной политике Управления культуры г. Таганрога и МКУ «ЦХОУК» не были урегулированы следующие положения ведения бухгалтерского учета объектов нематериальных активов:

- порядок определения стоимостных оценок нематериальных активов, полученных в результате необменных операций;

- особенности применения первичных (сводных) учетных документов (в том числе электронных) при отражении операций по объектам нематериальных активов;

- порядок проведения инвентаризации объектов нематериальных активов.

В соответствии с пунктом 151.1. Инструкции 157н счет 11100 «Права пользования активами» предназначен для учета объектов операционной аренды - прав пользования активами, осуществляемого пользователем (арендатором) в соответствии со Стандартом Аренда. На данном счете также осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями Стандарта Нематериальные активы.

Учитывая критерии отнесения объекта нефинансовых активов к нематериальным активам и принимая во внимание выявленного в ходе контрольного мероприятия не отражения соответствующих расходов бюджетной отчетности (нулевые показатели по строке 100 счет 011100000 «Права пользования активами») в Управление культуры г. Таганрога был направлен запрос Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 14.04.2022 № 60.11/332 о предоставлении информации с приложением копий документов о нематериальных активах, используемых МКУ «ЦХОУК» по долгосрочным лицензиям, а также о наименовании балансового счета с указанием синтетического счета объекта учета, на которых учитываются исключительные права и пояснений по движению на забалансовом счете 01 в 2021 году и отражению в ф.0503130.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год (ПБС-МКУ «ЦХОУК») по счету 01 «Имущество, полученное в пользование», на конец отчетного периода была списана «лицензия на использование программных продуктов 1С» на сумму 48 800,0 рублей и не отражена по счету 11100 «Права пользования активами».

Согласно пояснениям директора МКУ «ЦХОУК» (исх. Управления культуры г. Таганрога от 15.04.2022 №№ 60.05.6/1243, 60.05.6/1245) комиссией по поступлению и выбытию активов МКУ «ЦХОУК» было решено присвоить статус «бессрочный» программному продукту 1С, так как данная программа будет применяться в МКУ в течение неопределенного срока полезного использования. В связи с этим были произведены корректировки на забалансовом счете 01 (списание ПП 1С), а также было произведено отражение ПП 1С на баланс через кредит счета 401.30. В связи с данными изменениями откорректированы следующие формы годового баланса за 2021год: «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503130), «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), «Отчет о финансовых результатах» (ф. 0503121) и представлены в Контрольно-счетную палату г. Таганрога.

**Таким образом, МКУ «ЦХОУК» в бюджетной отчетности в нарушение пункта 16 Инструкции № 191н и пункта 151.1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н не были отражены неисключительные права пользования нематериальными активами («лицензия на использование программных продуктов 1С») в сумме 48 800,0 рублей.**

В ходе контрольного мероприятия Управлением культуры г. Таганрога, как ГРБС представлены откорректированные формы бюджетной отчетности (ф. 0503130, 0503168, 0503173, 0503175, 0503164) с отметкой Финансового управления г. Таганрога о их принятии. Кроме того представлены откорректированные формы бюджетной отчетности ПБС-Управление культуры г. Таганрога (ф. 0503130, 0503168, 0503173, 0503175, 0503164); ПБС-МКУ «ЦХОУК» (ф. 0503130, 0503121, 0503168, 0503173, 0503169, 0503164).

**В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130)** допущен ряд искажений бюджетной отчетности, а именно:

1. Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год (ПБС-Управление культуры г. Таганрога) по счету 01 «Имущество, полученное в пользование», на конец отчетного периода числилась, в том числе «базовая лицензия СБИС» и «простая неисключительная лицензия на использование базы «Госфинансы» на общую сумму 206 450 рублей.

Контрольно-счетной палатой г. Таганрога была запрошена информация по движению на забалансовом счете 01 в 2021 году и отражению в ф.0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств».

Согласно пояснениям начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245) *по дебету счета 01 «Имущество, полученное в пользование» в первой половине 2021г. было отражено поступление неисключительных прав пользования консультационной системой «Госфинансы» и продление прав пользования каналом ЭДО «СБИС». При проведении инвентаризации в рамках первого применения СГС «Нематериальные активы», инвентаризационной комиссией было решено списать в межотчетный период пользовательское программное обеспечение, сроком использования менее года, учтенное по состоянию на 01.01.2021г. В связи с тем, что в Методических рекомендациях по применению СГС «Нематериальные активы» нет разъяснений в отношении пользовательского программного обеспечения, приобретенного в течение 2021 года до первого применения стандарта, списание с забалансового учета этого имущества было отражено первой рабочей датой 2022 г. Позднее, 15.04.2022 письмом начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245) представлена откорректированная ф. 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств».*

**Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год (ПБС-МКУ «ЦХОУК») по счету 01 «Имущество, полученное в пользование», на конец отчетного периода была списана «лицензия на использование программных продуктов 1С» на сумму 48 800,0 рублей и не отражена по счету 11100 «Права пользования активами».**

Согласно пояснениям директора МКУ «ЦХОУК» (исх. Управления культуры г. Таганрога от 15.04.2022 №№ 60.05.6/1243, 60.05.6/1245) *комиссией по поступлению и выбытию активов МКУ «ЦХОУК» было решено присвоить статус «бессрочный» программному продукту 1С, так как данная программа будет применяться в МКУ в течение неопределенного срока полезного использования. В связи с этим были произведены корректировки на забалансовом счете 01 (списание ПП 1С), а также было произведено отражение ПП 1С на баланс через кредит счета 401.30. В связи с данными изменениями откорректированы следующие формы годового баланса за 2021год: «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503130), «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), «Отчет о финансовых результатах» (ф. 0503121) и представлены в Контрольно-счетную палату г. Таганрога.*

Согласно пояснениям директора МКУ «ЦХОУК» (исх. Управления культуры г. Таганрога от 15.04.2022 № 60.05.6/1243, 60.05.6/1245) *МКУ «ЦХОУК» были произведены корректировки на забалансовом счете 01 (списаны программные продукты), а также было произведено отражение ПП 1С на баланс через кредит счета 401.30. В связи с данными изменениями откорректированы следующие формы годового баланса за 2021год: «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503130), «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), «Отчет о финансовых результатах» (ф. 0503121) и представлены в Контрольно-счетную палату г. Таганрога.*

3. В соответствии с пунктом 20 Инструкции № 191н Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных в том числе по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» с группировкой по видам бланков, утвержденной главным распорядителем бюджетных средств.

В ходе проверки установлено, что по строке 030 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) МКУ «ЦХОУК» по состоянию на 01.01.2022 отражено наличие бланков строгой отчетности на общую сумму 13,0 рублей.

Согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № БСО/0000001 на 01.12.2021 года, а также оборотно-сальдовой ведомости по счету 03 за 2021 год на учете МКУ «ЦХОУК» числятся следующие бланки строгой отчетности:

- бланк документа «трудовая книжка» в количестве 4 штуки на сумму 4,0 рублей;
- бланк документа «вкладыш в трудовую книжку» в количестве 8 штук на сумму 8,0 рублей;
- топливная карта в количестве 1 штуки на сумму 1,0 рубль.

**В нарушение требований пункта 20 Инструкции № 191н Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) сформирована на основании показателей по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» без группировки по видам бланков.**

Согласно пояснениям директора МКУ «ЦХОУК» (исх. Управления культуры г. Таганрога от 15.04.2022 № 60.05.6/1231) *Учреждением будут внесены корректировки в программный продукт 1С, которые позволят вести учет по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» с группировкой по видам бланков.*

Управлением культуры г. Таганрога 15.04.2022 (исх. № 60.05.6/1245) представлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога измененная форма Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) с группировкой по видам бланков.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в строке 500 графы 7 ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (ГРБС-Управление культуры г. Таганрога) отражена сумма 482 320 777,08 рублей, при этом плановые назначения по данной строке отсутствуют (отклонение 482 320 777,08 рублей).

Согласно пояснениям начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245) в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» внесены изменения по строке 500 графы 7 ф.0503164. При этом исключена сумма 482 320 777,08 рублей по строке 500 графы 5.

В соответствии с Приказом Министерства 52н Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) (далее - Журнал (ф. 0504064) применяется учреждением для учета обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года. В Журнале (ф. 0504064) указывается основание для принятия обязательства (денежных обязательств) (наименование, номер и дата документа), номер счета бухгалтерского учета и сумма (в рублях, в иностранной валюте), дата постановки обязательства (денежного обязательства) на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что показатели ф.0503128 не соответствуют показателям ф.0504064, а именно: в Журнале регистрации обязательств (ф.0504064):

- неисполнение принятых бюджетных обязательств текущего года отражена сумма в размере 69 135 588,65 рублей, в то время как сумма, отраженная в форме 0503128 указана в размере 833,3 рублей (отклонение 69 134 755,35 рублей).

- неисполнение принятых денежных обязательств отражена сумма 57 452 8927,35 рублей, в то время как сумма, отраженная в форме 0503128 указана в размере 0,0 рублей (отклонение 57 452 827,35 рублей).

**Таким образом, показатели, отраженные в Журнале регистрации обязательств ф.0503064 по состоянию на 01.01.2022 не соответствуют показателям, отраженным отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503128).**

Согласно пояснениям начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245) в журнал регистрации обязательств (ф.0503064) внесены изменения в ходе проверки и заверенная копия документа представлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога, показатели по ф. 0503128 отражены верно.

Согласно части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Пунктом 7 Инструкции № 191н установлено, что бюджетная отчетность составляется, в том числе 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.

Пунктом 74 Инструкции 191н установлено, что Главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств, главный администратор, администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, составляет сводный Отчет (ф. 0503128) путем суммирования одноименных показателей, формирующих строку 200 раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам", строку 510 раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета", строку 700 "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом и отраженных в графах 4 - 10 Отчетов (ф. 0503128), включаемых в состав сводного Отчета (ф. 0503128).

Согласно пункту 315 Инструкции №191н счет 50100 предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами, органами Федерального казначейства показателей утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.

Согласно пункту 321 Инструкции №191н счет 50300 "Бюджетные ассигнования" предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами, органами Федерального казначейства показателей утвержденных бюджетных ассигнований текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода.

В отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128) (ГРБС-Управление культуры г. Таганрога) на 01.01.2022:

- по строке 200 в графах 4, 5 отражена сумма 543 614 542,05 рублей, при этом в главной книге, по кредиту счету 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению в разрезе кодов экономической классификации»-506 998 900,0 рублей - графа 4 ф. 0503128 (отклонение 36 615 642,05 рублей), по кредиту счету 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению в разрезе кодов экономической классификации». -506 998 900,0 рублей - графа 5 ф. 0503128 (отклонение 36 615 642,05 рублей);

В отчете о бюджетных обязательствах (ГРБС- Управление культуры г. Таганрога) (ф.0503127) на 01.01.2022:

- по строке 200 в графах 4, 5 отражена сумма 543 614 542,05 рублей, при этом в Главной книге, по кредиту счету 503.12 - 506 998 900,0 рублей - графа 4 (отклонение 36 615 642,05 рублей), по кредиту счету 501.12 -506 998 900,0 рублей - графа 5 (отклонение 36 615 642,05 рублей).

Таким образом, проверкой установлено расхождение данных показателей Главной книги за 2021 год и отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) по состоянию на 01.01.2022 на сумму 36 615 642,05 рублей.

- по строке 700:

- в графах 4, 5 отражена сумма 1 595 924 500,0 вместо 414 480 800,0 рублей соответственно;

- в графах 7, 11 отражена сумма 1 352 725 361,92 вместо 230 615 666,47 рублей соответственно.

На основании изложенных фактов Управлением культуры г. Таганрога допущены нарушения требований по включению в бюджетную отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета, а именно в ф.0504072 «Главная книга».

Согласно пояснениям начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245 в части расхождений между Главной книгой (ф.0504072) и ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (ПБС-Управление

культуры г. Таганрога) в проверяемом периоде в главной книге отражены данные только по Управлению культуры г. Таганрога, исправления по ведению счетов санкционирования по ГРБС будут произведены начиная с 2022 года.

**МКУ «ЦХОК» в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), отражено имущество, полученное в пользование на конец 2020 года (в отчете за 2020 год) на сумму 99 034,16 рублей как недвижимое, в отчете за 2021 год, как движимое.**

Согласно пояснениям директора МКУ «ЦХОУК» (исх. Управления культуры г. Таганрога от 15.04.2022 № 60.05.6/1231) в отчете МКУ за 2020 год данное имущество отражено по строке 490 «Имущество полученное в пользование», во время составления годовой отчетности за 2020 год по данному счету делались корректировки, а печатная форма в Управлении культуры г. Таганрога не была заменена.

**Кроме того, в форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) МКУ «ЦХОУК» не заполнена графа 12 «Сумма задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года».**

Согласно пояснениям директора МКУ «ЦХОУК» (исх. Управления культуры г. Таганрога от 15.04.2022 №№ 60.05.6/1231, 60.05.6/1243) в форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) не заполнена графа 12 «Сумма задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года», так как не были установлены настройки в программном продукте 1С заполнения по данной графе. В дальнейшем, настройки будут исправлены, будет предоставлена возможность заполнения графы 12. Откорректированная форма «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) предоставлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога.

**В составе годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦХОУК» за 2021 год не представлена форма «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173).**

Согласно пояснениям директора МКУ «ЦХОУК» (исх. Управления культуры г. Таганрога от 15.04.2022 № 60.05.6/1243) в составе годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦХОУК» за 2021 год предоставлена форма «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173), в связи с постановкой ПП 1С на баланс через кредит счета 401.30.

В составе годовой бюджетной отчетности ГРБС-Управление культуры г. Таганрога, а также ПБС-Управление культуры г. Таганрога неисполненные бюджетные обязательства на сумму 833,3 рублей не отражены в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств». Согласно пояснениям начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245) внесены изменения на сумму 833,3 рублей в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в раздел 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» в ходе проверки. Исправленная форма «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» представлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога.

**В составе годовой бюджетной отчетности за 2021 год (ГРБС, ПБС-У Управление культуры г. Таганрога) представлена форма 0503191 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам», которая в соответствии с Приказом Минфина России от 01.03.2016 № 15н "Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления" представляется только федеральными учреждениями.**

**В инвентаризационной описи (ПБС-Управление культуры г. Таганрога) № ОК000021 (программные продукты) не указан номер (код) счета (111), а также по данной описи отражены излишки в сумме 95 000 рублей.**

Согласно пояснениям начальника Управления культуры г. Таганрога (исх. от 15.04.2022 № 60.05.6/1245) инвентаризационная ведомость №ОК000021 сформирована для того, чтобы отразить в бухгалтерском учете программные продукты без определенного срока действия, выявленные в ходе инвентаризации (излишки), фактически находящиеся в эксплуатации, но ранее не отраженные в бухгалтерском учете, т.е. номер счета отсутствует. На основании приказа об инвентаризации, инвентаризационной описи и ведомости расходов в акте о результатах инвентаризации закреплено решение инвентаризационной комиссии о принятии объектов к учету, после чего проведен документ межотчетного периода о признании объектов в составе счета 1.111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

Согласно пункту 7 Инструкции № 191н установлено, что в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

МКУ «ЦХОУК» перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2021 год проведена инвентаризация в части кредиторской задолженности и оформлены акты сверки, однако в актах сверок взаимных расчетов на 01.01.2022 не заполнены данные МКУ «ЦХОУК» по следующим контрагентам: ООО «Эконтранс», ПАО «Ростелеком», МУП «Городское хозяйство», ПАО «ТНС-энерго Ростов-на-Дону», ООО «Континент», ООО «ЧОО Вектор», ООО «Курьер», ООО «АВТОКАРТ-ЮГ».

Согласно пояснениям директора МКУ «ЦХОУК» (исх. Управления культуры г. Таганрога от 15.04.2022 № 60.05.6/1231) в актах сверок взаимных расчетов на 01.01.2022 не заполнены данные МКУ «ЦХОУК» по следующим контрагентам: ООО «Эконтранс», ПАО «Ростелеком», МУП «Городское хозяйство», ПАО «ТНС-энерго Ростов-на-Дону», ООО «Континент», ООО «ЧОО Вектор», ООО «Курьер», ООО «АВТОКАРТ-ЮГ», так как данные идентичны данным предоставленным контрагентами. В дальнейшем МКУ учтет замечание, будет производиться заполнение в части данных МКУ «ЦХОУК».

## **2. Анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств – Управлением культуры г. Таганрога по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.**

### **2.1. Анализ исполнения доходов бюджета, закрепленных за администратором доходов, с указанием причин перевыполнения или невыполнения утвержденных плановых назначений.**

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Решение о бюджете №140) Управление культуры г. Таганрога в 2021 году было определен главным администратором доходов бюджета города Таганрога по 20 кодам (код главного администратора доходов - 906).

Плановые (прогнозные) показатели по разделу «Доходы бюджета» в отчете ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее также - Отчет

ф.0503127) соответствуют данным счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 61 292,8 тыс. рублей, в том числе:

- по коду доходов 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 103,0 тыс. рублей;
- по коду доходов 2 02 25466 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек» - 4 484,0 тыс. рублей;
- по коду доходов 2 02 25519 04 0000 150 «Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры» - 1 130,4 тыс. рублей;
- по коду доходов 2 02 25555 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды» - 53 826,3 тыс. рублей;
- по коду доходов 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» - 1 313,8 тыс. рублей;
- по коду доходов 2 02 49999 04 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» - 435,3 тыс. рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам составило сумму в размере 61 291,2 тыс. рублей, или 99,99% утвержденных бюджетных назначений (Таблица № 2).

Таблица № 2

Наименование	Уточненный план на 2021 год (тыс.рублей)	Исполнено	
		Сумма (тыс.рублей)	%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (код доходов 1 13 02994 04 0000 130)	103,0	102,99	99,99
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек (код доходов 2 02 25466 04 0000 150)	4 484,0	4 483,99	99,99
Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры (код доходов 2 02 25519 04 0000 150)	1 130,4	1 129,89	99,99
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (код доходов 2 02 25555 04 0000 150)	53 826,3	53 826,22	99,99
Прочие субсидии бюджетам городских округов (код доходов 2 02 29999 04 0000 150)	1 313,8	1 313,8	100
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (код доходов 2 02 49999 04 0000 150)	435,3	434,3	100
<b>Всего:</b>	<b>61 292,8</b>	<b>61 291,2</b>	<b>99,99</b>

Неисполнение плановых назначений по доходам сложилось в сумме 1,6 тыс. рублей или 0,01% от утвержденных назначений.

Доходы по кодам, отраженным в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2021 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета Управления культуры г. Таганрога № 04583102240 на 01.01.2022 г.

*2.2. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, в том числе анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного Решением о бюджете города Таганрога на отчетный финансовый год, муниципальными программами. Анализ исполнения муниципальных программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей).*

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств Управлению культуры г. Таганрога - утверждены в сумме 242 697,5 тыс. рублей.

Динамика изменения в 2021 году плановых назначений по расходам в разрезе подразделов бюджета приведена в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год (тыс. рублей)	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год (в ред. от 17.12.2021) (тыс. рублей)	Уточненный план на 2021 год (тыс. руб.) согласно СБР	Отклонение (гр.4-гр.2) (тыс. рублей)	% увеличения, уменьшения
1	2	3	4	5	6
«Другие общегосударственные вопросы» (подраздел 0113)	30 797,6	36 615,6	36 615,6	+ 5 818,0	+ 18,89
«Общеэкономические вопросы» (подраздел 0401)	256,5	348,6	348,6	+ 92,1	+ 35,9
«Благоустройство»	24 766,9	54 269,3		+ 29 502,4	+119,12

(подраздел 0503)			54 269,3		
«Дополнительное образование детей» (подраздел 0703)	68 793,8	98 099,6	112 681,8	+43 888,0	+ 63,79
«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (подраздел 0705)	8,0	8,0	8,0	0	-
«Культура» (подраздел 0801)	107 707,8	286 219,5	329 286,2	+221 578,4	205,72
«Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (подраздел 0804)	10 366,7	10 474,0	10 404,8	+ 38,1	0,37
«Охрана семьи и детства» (подраздел 1004)	0,2	0,2	0,2	0	-
<b>Всего:</b>	<b>242 697,5</b>	<b>486 034,8</b>	<b>543 614,5</b>	<b>300 917,0</b>	<b>+23,99%</b>

Таким образом, плановые бюджетные назначения по итогам 2021 года увеличены на 300 917,0 тыс. рублей или на 23,99 %.

Отмечается увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными по подразделам «Другие общегосударственные вопросы» (подраздел 0113) на 5 818,0 тыс. рублей или 18,89 %, «Общеэкономические вопросы» (подраздел 0401) на 92,1 тыс. рублей или 35,9 %, «Благоустройство» (подраздел 0503) на 29 502,4 тыс. рублей или на 119,12 %, «Дополнительное образование детей» (подраздел 0703) на 43 888,0 тыс. рублей или 63,79 %; «Культура» (подраздел 0801) на 221 578,4 тыс. рублей или на 205,72%, «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (подраздел 0804) на 38,1 тыс. рублей или 0,37%.

По подразделам «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (подраздел 0705) и «Охрана семьи и детства» (подраздел 1004) плановые бюджетные назначения не изменились.

Увеличение бюджетных ассигнований связано с выделением дополнительных средств, в том числе на: уплату земельного налога в сумме 28 862,8 тыс. рублей; выделение субсидии на поддержку творческой деятельности и укрепление материально технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек в сумме 4 484,3 тыс. рублей; выделение субсидии муниципальным учреждениям культуры на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в рамках реализации муниципальной программы города Таганрога "Формирование современной городской среды" в сумме 30 000,0 тыс. рублей; дополнительно на выплату заработной платы работникам учреждений культуры и дополнительного образования в сумме 227 656,9 тыс. рублей; выделение субсидии бюджетным учреждениям на государственную поддержку отрасли культуры за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 1 130,4 тыс. рублей; дополнительно на оплату коммунальных услуг в сумме 2 500,0 тыс. рублей; дополнительно на выплату заработной платы работникам МКУ «ЦХОУК» в сумме 5 025,9 тыс. рублей; повышение заработной платы муниципальным служащим в сумме 381,7 тыс. рублей; приобретение новогодних подарков детям города Таганрога, проживающим на территории избирательных округов в сумме 875,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2021 году составило 543 611,9 тыс. рублей, или 99,99 % утвержденных бюджетных назначений.

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2021 год составило 2,6 тыс. рублей или 0,01 %.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств по подразделам отражено в Таблице №4.

Таблица №4

Наименование показателя	Уточненный план на 31.12.2021 (тыс. рублей)	Исполнено	
		Сумма (тыс. рублей)	%
«Другие общегосударственные вопросы» (подраздел 0113)	36 615,6	36 615,6	100
«Общеэкономические вопросы» (подраздел 0401)	348,6	348,6	100
«Благоустройство» (подраздел 0503)	54 269,3	54 269,1	99,99
«Дополнительное образование детей» (подраздел 0703)	112 681,8	112 681,8	100
«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (подраздел 0705)	8,0	8,0	100
«Культура» (подраздел 0801)	329 286,2	329 283,8	99,99
«Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (подраздел 0804)	10 404,8	10 404,8	100
«Охрана семьи и детства» (подраздел 1004)	0,2	0,2	100
<b>Всего:</b>	<b>543 614,5</b>	<b>543 611,9</b>	<b>99,99</b>

Между показателями Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2022 и Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2022, представленного в Контрольно-счетную палату г. Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога, расхождений не установлено.

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 28.03.2022 № 488 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Развитие культуры» объем запланированных расходов на

реализацию программы на 2021 год составил 487 370,5 тыс. рублей (в том числе 394 479,7 тыс. рублей - средства бюджета всех уровней), в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр. 3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	7
местный бюджет	387 551,5	445 131,3	445 130,5	-0,8	99,9
областной бюджет	2 043,8	2 043,8	2 043,8	0	100
федеральный бюджета	4 884,4	4 884,4	4 883,9	-0,5	99,9
ВСЕГО	394 479,7	452 059,5	452 058,2	-1,3	99,9

Кроме того, муниципальной программой предусмотрены расходы за счет внебюджетных источников в сумме 92 890,8 тыс. рублей. Исполнение составило 82 873,1 тыс. рублей.

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 1,3 тыс. рублей – экономия в результате торговых процедур.

Муниципальной программой (подпрограммами) предусмотрено 17 показателей, по 6 из которых фактические значения соответствуют плановым, по 10 из которых фактические значения превышают плановые, по 1 – не достигнуты плановые значения.

Не достигнуты значения по показателю: «Количество новых библиографических записей в общем числе библиографических записей в системе электронного каталога»: плановое значение – 10,1 тыс. единиц, фактическое значение – 8,5 тыс. единиц. Полностью завершена работа по ретровводу фонда МБУК ЦБС г. Таганрога в электронный каталог. Показатель отражает ввод в каталог новых поступлений в библиотечные фонды.

По оценке ответственного исполнителя программы в 2021 году уровень реализации программы в целом равен 0,995, в связи с чем уровень реализации программы является высоким, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы (подпрограмм) составляет 0,99, что характеризует высокий уровень достижения целевых показателей;

- степень реализации основных мероприятий составляет 1, что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени реализации основных мероприятий;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1, что характеризует высокий уровень бюджетной эффективности реализации программы.

### **2.3. Анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на отчетный финансовый год.**

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Согласно отчету об исполнении бюджета по ГРБС – Управление культуры г. Таганрога (ф. 0503127) утверждено бюджетных назначений – 543 614,5 тыс. рублей, исполнено 543 612,0 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 99,99 %. Общая сумма неисполненных ассигнований – 2,5 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствуют данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 31.12.2021 года.

Сумма исполненных назначений соответствует годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования.

#### **2.4 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности с указанием причин возникновения и отражение ее в учете.**

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169):

- дебиторская задолженность по доходам уменьшилась с 130 572,3 тыс.рублей до **75 827,0 тыс.** рублей, или на 54 745,3 тыс.рублей, в том числе: сложилась по счету 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 1,0 тыс. рублей, по счету 1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 16,5 тыс. рублей, по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 75 809,5 тыс. рублей, в том числе:

- заключено соглашение на 2022 год на предоставление субсидии на поддержку отрасли «Культура» (оснащение детских школ искусства музыкальными инструментами) в сумме 7 604,1 тыс. рублей;

- заключено соглашение на 2022 год на предоставление субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды (выполнение работ по благоустройству общественной территории – парка имени 300-летия города Таганрога, по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Сергея Шило, 210, в 2021-2022 годах) в сумме 46 839,6тыс. рублей;

- на сумму 21 365,2 тыс. рублей, в 2020 году была выделена субсидия на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры (МАУ «Городской дом культуры») из областного бюджета. В связи с нарушением сроков исполнения и иных условий контракта подрядной организацией на капитальный (выборочный ремонт) и на основании заключения эксперта Торгово-промышленной палаты Ростовской области от 06.11.2020 г. №0489900810 в связи с тем, что исполнение сторонами своих обязательств в полном объеме по настоящему договору при данной степени готовности объекта не представляется возможным, заказчиком (МАУ «ГДК») принято решение об одностороннем отказе от исполнения обязательств по договору. Ведутся судебные разбирательства.

- кредиторская задолженность Управления культуры г. Таганрога составляла **1 174,8** тыс. рублей и сложилась по счету 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 6,8 тыс. рублей (услуги связи за декабрь 2021), по счету 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 8,5 тыс. рублей (услуги по вывозу ТБО, теплоснабжению, водоснабжению, энергоснабжению за декабрь 2021), по счету 1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 7,0 тыс. рублей (техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации, охрана объекта с помощью пульта централизованной охраны, проведение предсменного, предрейсового контроля технического состояния транспортного средства за декабрь 2021 года), по счету 1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 6,6 тыс. рублей (проведение предсменного, предрейсового медицинского осмотра водителя за декабрь 2021 года), по счету 1 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 10,0 тыс. рублей» (приобретение ГСМ за декабрь 2021 года), по счету 1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

материнством» в сумме 108,3 тыс. рублей (страховые взносы в ФСС за декабрь 2021 года), по счету 1 303 05 000 - 0,5 тыс. рублей (транспортный налог за 4-й квартал 2021 года), по счету 1 303 06 000 «Расчеты по земельному налогу» в сумме 14,6 тыс. рублей (взносы в ФСС РФ за декабрь 2021 года), по счету 1 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» в сумме 190,6 тыс. рублей» (страховые взносы в ФФОМС за декабрь 2021 года), по счету 1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 821,9 тыс. рублей» (страховые взносы в ПФР по суммарному тарифу за декабрь 2021 года).

*2.5. Анализ исполнения текстовых статей Решения о бюджете на отчетный финансовый год.*

Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не содержит текстовых статей, имеющих отношение к субъекту бюджетной отчетности – Управлению культуры г. Таганрога.

**Выводы:**

1. Годовая бюджетная отчетность Управлением культуры г. Таганрога за 2021 год сформирована на 01.01.2022 и представлена в финансовый орган 28.01.2022 (Уведомление о получении годовой отчетности от 14.03.2022 № 60.15/520), что соответствует сроку, установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 24.12.2021 № 236-од.

2. Годовая бюджетная отчетность, представленная в Контрольно-счетную палату г. Таганрога в установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 сроки, составлена, в основном, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, однако в ходе проведенного контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки, отраженные в акте № 11 от 15.04.2022.

3. В ходе проверки установлены нарушения Инструкции № 191н и устранены частично.

4. По данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127) исполнение плановых назначений в 2021 году в целом по доходам 61 291,2 тыс. рублей, или 99,99% утвержденных бюджетных назначений, по расходам - 543 611,9 тыс. рублей, или 99,99 % утвержденных бюджетных назначений.

5. Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Развитие культуры» составило 452 058,2 тыс. рублей или 99,9 %.

6. Показатели Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) на 01.01.2022 соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета города Таганрога на 01.01.2022, представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога.

7. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности Управления культуры г. Таганрога не выявлено. В ходе контрольного мероприятия Управлением культуры г. Таганрога представлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога измененные формы годовой бюджетной отчетности, а именно: «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503130), «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), «Отчет о финансовых результатах» (ф. 0503121), «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173), «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175), Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_ С.А. Саак