

Заключение

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств муниципального казенного учреждения Комитета культуры и туризма Администрации Валдайского муниципального района за 2022 год

г. Валдай

«03» апреля 2023 г.

Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета культуры и туризма Администрации Валдайского муниципального района проведена Контрольно – счетной палатой Валдайского муниципального района на основании ст. 157, главы 25.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.9 Положения о бюджетном процессе в Валдайском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Валдайского муниципального района от 30.03.2015 № 34, Положения о контрольно – счетной палате Валдайского муниципального района, утвержденного решением Думы Валдайского муниципального района № 83 от 30.09.2021.

Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета культуры и туризма администрации Валдайского муниципального района за 2022 год

Предметом последующего контроля за исполнением бюджета является процесс и результаты исполнения решения о бюджете за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств бюджета, а также формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования.

Отчет об исполнении бюджета Комитета культуры и туризма администрации Валдайского муниципального района поступил в Контрольно – счетную палату своевременно и в полном объеме.

Указанные формы отчетности сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в бюджетной отчетности соответствуют решению Думы Валдайского муниципального района от 28.12.2022 № 189 «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 24.12.2021 № 100 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов» (97 889 061,37руб.). Плановые показатели по доходам на 2022

год не утверждены, исполнение составило 0 руб.

Данные об остатках основных средств и материальных запасах на начало и конец отчетного года, отраженные в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) соответствуют показателям баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130), отражающим стоимость основных средств и материальных запасов.

Согласно пункту 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 казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Для проведения внешней проверки годовой отчетности комитетом Культуры представлена Главная книга. В ходе проведения выборочной проверки были сверены итоги Главной книги с данными представленных форм бюджетной отчетности.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130).

В ходе выборочной проверки сведений в Главной книге расхождений с бюджетной отчетностью не установлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Согласно пункту 96 Инструкции 191н в Отчете (ф. 0503121) получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета отражаются показатели признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Согласно пункту 94 Инструкции 191н показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В представленной Комитетом культуры и туризма Администрации Валдайского муниципального района форме 0503121 «Отчет о финансовых

результатах деятельности» общая сумма расходов 97 855 529,89 руб., соответствует данным Главной книги, итогу счета 401.20 «расходы текущего финансового года».

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

Согласно п. 55 инструкции 191н в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета "*Доходы бюджета*", "*Расходы бюджета*", "*Источники финансирования дефицита бюджета*" годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета):

по *разделу* "*Расходы бюджета*" - главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - на основании данных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов, счетам счета 150310000 "*Бюджетные ассигнования текущего финансового года*" в сумме бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, с отражением по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований, не детализированных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов кодам составных частей бюджетной классификации Российской Федерации (далее - далее группировочные коды классификации). В учете применяется счет 503.13, сумма итогов по которому в Главной книге (97 889 061,37 руб.) соответствует данным графы 4 по расходам;

по *разделу* "*Источники финансирования дефицита бюджета*" - главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета - в части поступлений источников финансирования дефицита бюджета в сумме плановых (прогнозных) показателей по соответствующим счетам 150400000 "*Сметные (плановые, прогнозные) назначения*", в части выбытий источников финансирования дефицита бюджета счета 150310000 "*Бюджетные ассигнования текущего финансового года*". В учете применяются счета 503.13, 503.15, сумма итогов по которым в Главной книге (97 889 061,37 руб.) соответствует данным отчета;

Согласно п. 56 Инструкции № 191н суммы в графе 5 «Лимиты

бюджетных обязательств» отражаются на основании данных по соответствующим счетам счета 150110000 "Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года". В учете применяется счет 501.15, сумма по которому соответствует лимитам бюджетных обязательств в отчете (97 889 061,37 руб.)

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)

Согласно п.70 Инструкции 191н заполнение графы 4 «Утверждено (доведено) бюджетных ассигнований» в части доведенных бюджетных ассигнований осуществляется:

получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета - на основании данных по дебетовому обороту соответствующих счетов аналитического учета счета 150315000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года",

Заполнение графы 5 осуществляется:

получателем бюджетных средств отражаются лимиты бюджетных обязательств, доведенных ему главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств за отчетный период с учетом изменений: дебетовый оборот по счету 150115000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года".

Сумма, отраженная на счетах 503.15 и 501.15 (97 889 061,37 руб.), соответствует сведениям в графах 4 и 5 отчета.

При формировании [раздела](#) "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" получателем бюджетных средств отражаются показатели (п. 71 Инструкции 191н):

в [графе 7](#) - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" в сумме кредитовых оборотов по счету. Сумма, отраженная на счете 502.11 (97 889 061,37 руб.), соответствует сведениям в графе 7 отчета.

в [графе 9](#) - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" в сумме показателя по кредиту счета по итогам отчетного периода. Сумма в отчете (97 887 244,73 руб.) соответствует данным в Главной книге.

в [графе 10](#) - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом", за исключением данных по операциям главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств по перечислению денежных средств распорядителю (получателю) бюджетных средств на бюджетные счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях, отражаемым в корреспонденции с соответствующими счетами счета 130404000 "Внутриведомственные расчеты", и восстановлению указанных средств; на основании аналитических данных по выбытиям, отраженным по забалансовым счетам

18 "Выбытия денежных средств", открытым к счетам 120121000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитных организациях" и 120127000 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации", в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также показателей исполнения бюджетных обязательств некассовыми операциями. Сумма в отчете (97 887 244,73 руб.) соответствует данным в Главной книге.

Раздел "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом" сформирован согласно Инструкции № 191н.

Форма **ф.0503128** НП Согласно п. 73.1 Инструкции № 191н формируется по данным о ходе реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) по разделам "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам", "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

В рамках национального проекта «Культура» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017 – 2024 годах)» выделены бюджетные ассигнования в 2022 году в размере 5 729 286, 71 руб. по двум федеральным проектам:

«Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» «Культурная среда» - 5 625 163,00 руб.

«Создание условий для реализации творческого потенциала нации» «Творческие люди» - 104 123,71 руб.

Согласно решению Думы Валдайского муниципального района от 24.12.2021 № 100 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 25.08.2022 № 147) были предусмотрены расходы на реализацию проекта «Культурная среда» в сумме 5 625 163,0 руб. в том числе:

1.Субсидия бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городского округа, поселений области на развитие сети учреждений культурно-досугового типа, предусматривающая капитальный ремонт культурно-досуговых организаций в сельской местности в размере 2 918 395, 00 руб. (федеральный бюджет – 2 340 500,00 руб., областной бюджет – 549 000, 00 руб., средства бюджета Валдайского муниципального района – 28 895,00 руб.).

2.Субсидия бюджету муниципального района на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (сверх уровня, предусмотренного соглашением) в размере 2 679 700, 00 руб. (областной бюджет).

3.Софинансирование к субсидии бюджетам муниципальных районов на развитие сети учреждений культурно-досугового типа в размере 27 068, 00 руб. (бюджет Валдайского муниципального района).

Между Администрацией района и муниципальным бюджетным учреждением культуры Валдайская централизованная клубная система

заключено 25 августа 2022 года Дополнительное соглашение к Соглашению от 24 декабря 2021 года №1 о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели. Средства выделены по:

КБК 857 0801 021A155130 612 в размере 2 918 395, 00 руб.

КБК 857 0801 021A1N5130 612 в размере 2 679 700, 00 руб.

КБК 857 0801 021A1S5130 612 в размере 27 068, 00 руб.

В районный бюджет денежные средства поступили в сумме 5 625 163, 00 руб.

Средства предназначены для капитального ремонта здания Ивантеевского СДК, расположенного по адресу: Новгородская область, Валдайский район, д.Ивантеево, ул.Озерная, д.22.

Победитель аукциона – ООО «Лилия». Заключен муниципальный контракт №0350300004322000002 от 27 марта 2022 года. Дополнительное соглашение №2 от 11.05.2022 г. к контракту №0350300004322000002 от 27 марта 2022. Цена контракта на сумму 5 545 850,00 руб. Окончание выполнения работ – 01.09.2022 года. Контракт действует по 31.12.2022 в части неисполненных обязательств до момента их полного исполнения.

Обществом с ограниченной ответственностью «Лилия» работы по контракту №0350300004322000002 от 27.03.2022 года не были произведены в полном объеме в установленные сроки. Учреждением принято решение о расторжении контракта в одностороннем порядке. Контракт расторгнут 16.12.2022. Стоимость фактически исполненных ООО «Лилия» обязательств составила 5 323 454,39 руб., в том числе:

- произведена оплата авансового платежа (30%) по контракту №0350300004322000002 от 27.03.2022 года в сумме 1 672 812,0 руб.;

- произведена оплата по предоставленным справкам формы № КС-3 о стоимости выполненных работ и затрат (далее – справки № КС - 3) в сумме 709 696,87 руб. (счет №7 от 20.06.2022 года за фактическое выполнение работ);

- произведена оплата дополнительного авансового платежа (19%) от 27.03.2022 года в сумме 1 044 654,00 руб.;

- произведена окончательная оплата по предоставленным справкам № КС -3 в сумме 768 586,93 руб. (счет №17 от 25.08.2022 года за фактическое выполнение работ);

- произведена оплата по предоставленным справкам № КС - 3 в сумме 1 127 704,59 руб. (счет №20 от 14.11.2022 года за фактическое выполнение работ).

Заключен контракт №1 от 19.12.2022 года с ИП Федотовым С.В. на выполнение работ по проведению капитального ремонта помещений здания Ивантеевского СДК. Цена Контракта составляет 222 395,61 руб., произведена оплата аванса 50% в сумме 111 197,80 руб. (счет №860 от 19.12.2022 года.). Произведена оплата по предоставленным справкам № КС -3 в сумме 111 197,81 руб. (счет №864 от 22.12.2022 года за фактическое выполнение работ). Работы выполнены Подрядчиком в полном объеме и в сроки,

установленные Контрактом.

Заключен договор № 884 от 12.12.2022 года с ИП Федотовым С.В. на изготовление и монтаж ПВХ изделий в количестве 2 шт. Общая стоимость заказа по договору составляет 79 313,00 руб. (счет №884 от 12.12.2022 года на сумму 79 313,00 руб.). Изготовление и монтаж ПВХ выполнены в полном объеме и в сроки, установленные договором.

Процент исполнения федерального проекта «Культурная среда» составляет 100%.

Согласно решению Думы Валдайского муниципального района от 24.12.2021 № 100 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 25.02.2022 № 118) были предусмотрены расходы на реализацию проекта «Творческие люди» - поддержка лучших работников культуры, поддержка лучших учреждений культуры в сумме 104 123,71 руб. (субсидия выделена бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городского округа, поселений области на поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры), в том числе: федеральный бюджет – 100 000, 00 руб., областной бюджет – 3 092, 78 руб., средства бюджета Валдайского муниципального района – 1 030, 93 руб.).

Средства предназначены для приобретения оборудования и комплектования библиотечного фонда для Едровского филиала библиотеки муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека имени Б.С.Романова Валдайского муниципального района».

Победитель котировочной сессии на поставку телевизора – ООО «ТЕХНОСИТИ» (г. Боровичи, ИНН 5320026367). Подписан муниципальный контракт №9287610-22 от 05.04.2022 года. Цена муниципального контракта – 24 166, 80 руб.

Победитель котировочной сессии на поставку офисного оборудования (ноутбук, МФУ) – ООО «ТЕХНОСИТИ». Подписан муниципальный контракт № 9290773-22 от 08.04.2022 года. Цена муниципального контракта – 72 891, 71 руб.

Проведена оплата на общую сумму 104 123, 71 руб., в том числе:

- оплата по муниципальному контракту №9287610-22 от 05.04.2022 г. в сумме 24 166,80 руб. платежным поручением № 529763 от 29.04.2022 г.;
- оплата по муниципальному контракту №9290773-22 от 08.04.2022 г. в сумме 72 891,71 руб. платежным поручением № 529765 от 29.04.2022 г.;
- оплата по договору розничной купли-продажи №1675 от 05.05.2022 г. в сумме 2 320, 00 руб. (сетевой фильтр, мышь, HDMI, флеш-накопитель), платежным поручением № 557969 от 06.05.2022 г., товарная накладная 3406 от 05.05.2022 г.;
- оплата по кассовому чеку №467 от 09.05.2022 года в сумме 4 028,00 руб. 09. 05. 2022 г. (книги);
- оплата по товарному чеку б/н от 11.05.2022 года в сумме 485,00 руб. 11.05. 2022 г. (книги);
- оплата по товарному чеку б/н от 11.05.2022 года в сумме 237,80 руб. 11. 05.

2022 г. (книги). За счет внебюджетных средств оплачено 5,60 руб.

Процент исполнения национального проекта «Культура» федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» «Творческие люди» составляет 100%.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2023 г. составила 18 920,40 руб. (просроченная задолженность отсутствует). Задолженность по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 6 047,67 руб. Сумма дебиторской задолженности сформировалась:

По счету 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» задолженность по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 6 132,26 руб. и сложилась в сумме 18 919,76 руб.:

- по счету 1 206.23 задолженность за расчеты по авансам по коммунальным услугам в сумме 429,66 руб. сложилась в результате авансовых платежей по заключенному договору, срок исполнения которого истекает 31.12.2022 г. Дебитором является ООО «ТНС энерго Великий Новгород» - переплата за электроэнергию за декабрь 2022 года.

- по счету 1 206.26 задолженность за расчеты по прочим работам, услугам в сумме 18 490,10 руб. сложилась в результате авансовых платежей по заключенному договору, срок исполнения которого истекает в 2023 году (ООО «МЦФЭР - пресс» в сумме 17 771,00 руб., предоплата за подписку на периодическое издание на 1 полугодие 2023 года, АО «Почта России» на сумму 719,10 руб., предоплата за подписку на периодическое издание на 1 полугодие 2023 года);

По счету 1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» произошло уменьшение задолженности по сравнению с началом отчетного периода на 84,59 руб., задолженность сложилась в сумме 0,64 руб.

- по счету 1 208.34 задолженность в сумме 0,64 руб. образовалась за неиспользованные подотчетные средства на приобретение канцелярских принадлежностей.

Представлены акты сверки взаиморасчетов за период с 01.10.2022 по 31.12.2022:

- с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на сумму 429,66 руб.;
- с ООО «М-пресс» на сумму 17 771,00 руб.;
- с УФПС Новгородской области на сумму 719,10 руб.

По данным отчета общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2023 год составила 943,60 руб. (просроченная задолженность отсутствует). По сравнению с суммой задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года сумма задолженности уменьшилась на 18 800,00 руб.

Сумма кредиторской задолженности сформировалась по счету 1 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»:

- по счету 1 302.21 по причине неоплаченного счета за услуги связи за

декабрь 2022 года перед ПАО «Ростелеком» - 943,60 руб. Срок оплаты до 25 числа, следующего за отчетным месяцем. Представлен акт сверки расчетов за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 с ПАО «Ростелеком» на сумму 943,60 руб.

Кроме того был произведен анализ предоставленной в 2022 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), которая составила - 76 581 707,47 руб., а также субсидии на иные цели, которая составила - 14 783 165,40 руб.

Расходы по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждениям за 2022 год увеличились на сумму 15 364 200,00 руб., от ранее утвержденного объема в сумме - 72 126 952,94 руб. Расходы по субсидии на иные цели бюджетным учреждениям за 2022 год увеличены на сумму 3 390 279, 63 руб. от от ранее утвержденного объема в сумме - 4 166 762,78 руб. Исполнение по вышеуказанным субсидиям составило 100%.

Размер бюджетных ассигнований за счет средств бюджета Валдайского муниципального района, областного и федерального бюджетов на 2022 год в постановлении администрации о внесении изменений в муниципальную программу Валдайского района «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017 – 2024 годы)» от 11.01.2023 г. №23 (далее - Постановление) (98 109 214, 11 руб.) соответствует объему финансового обеспечения в бюджете Валдайского муниципального района, а также соглашениям о предоставлении субсидии на муниципальное задание и субсидии бюджетным учреждениям на иные цели. **В нарушение статьи 179 БК размер бюджетных ассигнований за счет средств бюджета Валдайского городского поселения на 2022 год (368 500,00 руб.) в Постановлении не соответствует объему финансового обеспечения в бюджете Валдайского городского поселения (372 000,00 руб.).**

Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017 – 2024 годы)» за 2022 год составляет 92,9 %, программа эффективна и целесообразна к финансированию в дальнейшем.

Выводы:

В ходе выборочной проверки предоставленной годовой бухгалтерской отчетности комитета культуры и туризма Администрации Валдайского муниципального района, нарушений федерального и бюджетного законодательства не выявлено.

Председатель

Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района

Е.А. Леванина