

**Акт плановой проверки
по вопросу «Проверка своевременности, полноты и достоверности
составления годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного
учреждения культуры "Городенский сельский Центр культуры и досуга"»**

с. Городня

18 июля 2023г.

Комиссией по внутреннему финансовому контролю Администрации Городенского сельского поселения, проведена плановая проверка, в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Городенском сельском поселении Конаковского района Тверской области от 13 ноября 2018г. № 164.

1. Основанием для составления настоящего акта является План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Городенского сельского поселения на 2023 год, утвержденный распоряжением Администрации Городенского сельского поселения от 15.12.2022г. №147-1

2. Цель проведения проверки: Проверка своевременности, полноты и достоверности составления годовой бюджетной отчетности **Муниципального казенного учреждения культуры "Городенский сельский Центр культуры и досуга"** (далее - Учреждение).

3. Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Учреждения за 2021 год, а так же иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4. Срок проведения проверки: 03.07.2023-17.07.2023гг.

1. Общие положения.

Официальное полное наименование объекта: Муниципального казенного учреждения культуры "Городенский сельский Центр культуры и досуга" (далее – учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МКУК «Городенский сельский ЦКиД».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закон Верховного Совета РФ от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре».

Юридический адрес и местонахождение МКУК «Городенский сельский ЦК и Д»: 171296, РФ, Тверская обл., Конаковский р-н, с. Городня, ул. Советская, д.18

ОГРН 1076911002079, ИНН 6911027880, КПП 694901001.

Учредитель – МУ «Администрация Городенского сельского поселения»
Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

2. Проверка полноты годовой бюджетной отчетности. Визуальный контроль квартальной бюджетной отчетности

В соответствии с п.6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н), бюджетная годовая отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год подписана Директором Учреждения Харламовым Е.Н. и главным бухгалтером Ганюшкиной А.С.

Согласно п.8 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ) бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

В соответствии с ч. 1 ст. 13 Закона №402-ФЗ 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.

Согласно статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее - Инструкция №191н), Учреждением бюджетная отчетность (как ПБС) за 2021 год представлена в следующем составе:

№п/п	Наименование отчета	Номер формы по ОКУД
1	2	3
1	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503130
2	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	0503110
3	Отчет о финансовых результатах деятельности	0503121
4	Отчет о движении денежных средств	0503123
5	Справка по консолидируемым расчетам по денежным расчетам	0503125
6	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503127
7	Отчет о бюджетных обязательствах	0503128
8	Отчет о движении денежных средств	0503123
9	Пояснительная записка	0503160
10	Сведения об исполнении бюджета	0503164
11	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	0503169
12	Сведения о движении нефинансовых активов	0503168
13	Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств	0503178
14	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета	0503296

15	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств	0503175
16	Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Р.Ф	0503387

В целях своевременного представления бюджетной отчетности за 2021 года установлен срок представления бюджетной отчетности за 28 января 2022 года на бумажных носителях и в электронном виде в программном комплексе «Свод-WEB».

Годовая бюджетная отчетность представляются в электронном виде с подтверждением на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В ходе проверки установлено, следующие ошибки и нарушения в формах отчетности за 2021 год Инструкции № 191н от 28.12.2010г., Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.:

- 1 в формах 0503130,0503110,0503127,0503128,0503125 не указан код субъекта бюджетной отчетности, что является нарушением оформления отчетности.
- 2 В форме 0503160(текстовая часть) выявлены ошибки и нарушения в заполнении, а именно в тексте описки указано 2020 год вместо 2021 года
- 3 В форме 0503387 не стоит подпись руководителя и главного бухгалтера.

Годовая отчетность представлена в полном объеме согласно действующего законодательства.

3. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности Учреждения 2021 год

Учреждение ведет автоматизированный бюджетный учет основанный на взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражении операций по соответствующим разделам бюджетного учета, отчетность формируется в программном комплексе «Свод-WEB». Регистры бюджетного учета ежемесячно формируются на бумажных носителях и подписываются должностными лицами Учреждения.

При исследовании бюджетной отчетности Учреждения были рассмотрены Главная книга за 2021 год и журналы операций №№1-9. Произведено сопоставление показателей форм бюджетной отчетности и данных главной книги; суммирование оборотов по КОСГУ на основании главной книги.

Выборочной проверкой полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном

учете и бюджетной отчетности, соответствия записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического учета нарушений не установлено.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

В ходе проверки установлено, следующие ошибки и нарушения в формах отчетности за 2021 год Инструкции № 191н от 28.12.2010г. и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.:

- 1 в формах 0503130,0503110,0503127,0503128,0503125 не указан код субъекта бюджетной отчетности, что является нарушением оформления отчетности.
- 2 в форме 0503160(текстовая часть) выявлены ошибки и нарушения в заполнении, а именно в тексте описки указано 2020 год вместо 2021 года
3. в форме 0503387 не стоит подпись руководителя и главного бухгалтера

4. Заключение

В ходе проверки установлено, следующие ошибки и нарушения в формах отчетности за 2021 год Инструкции № 191н от 28.12.2010г. и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.:

- 1 в формах 0503130,0503110,0503127,0503128,0503125 не указан код субъекта бюджетной отчетности, что является нарушением оформления отчетности.
- 2 в форме 0503160(текстовая часть) выявлены ошибки и нарушения в заполнении, а именно в тексте описки указано 2020 год вместо 2021 года.
3. в форме 0503387 не стоит подпись руководителя и главного бухгалтера.

Все нарушения были устранены в ходе проверки.

Рекомендации и предложения по результатам проведенной проверки

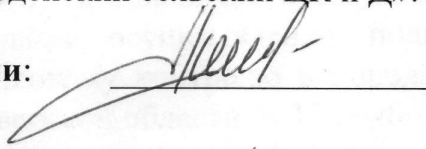
В целях усиления надежности внутреннего финансового контроля:

- своевременно проводить актуализацию карт внутреннего финансового контроля в части изменения методов контроля, способов контроля и периодичности контрольных действий в целях увеличения способности методов контроля, контрольных действий снижать вероятность возникновения бюджетных рисков;
- внутренний финансовый контроль осуществлять в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля;
- своевременно и в полном объеме отражать в Журнале учета результатов внутреннего финансового контроля информацию о выявленных недостатках и нарушениях.

Принять к сведению выявленные в ходе проверки нарушения, меры к их устранению, в целях недопущения повторного выявления указанных в настоящем акте нарушений.

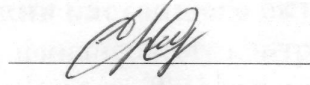
Настоящий акт составлен на 6 листах в двух экземплярах, которые хранятся: первый - в Комиссии по внутреннему финансовому контролю Администрации Городенского сельского поселения; второй – в МКУК «Городенский сельский ЦК и Д»:

Председатель комиссии:



Прозоров А.А.

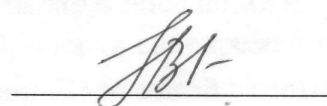
Секретарь



Лебедева Е.Н.

Члены комиссии:

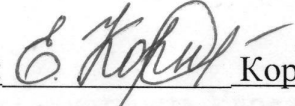
Заместитель главного бухгалтера



Золотенко Н.Н.

СОГЛАСОВАНО:

Глава Городенского сельского поселения:



Корнева Е.В.

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

(Должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № ____ к настоящему акту):

(Должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

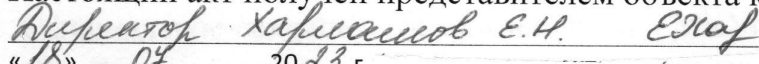
(Должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:



«18» 07 2023 г.