

Информация
о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой
бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств
муниципального казенного учреждения «Лужская централизованная
библиотечная система» за 2023 год»

Основание проведения мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, соглашение о передаче Контрольно-счетной палате Лужского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Лужского городского поселения Лужского муниципального района №5 от 27.10.2023 г., пункт 1 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 22.12.2023 №12.

Цель проведения внешней проверки: установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям, оценка достоверности показателей представленной отчетности.

Объект контроля: муниципальное казенное учреждение «Лужская централизованная библиотечная система» (далее – МКУ «Лужская ЦБС»).

Проверка и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку следующих вопросов:

- проверка соблюдения требований к порядку составления в части полноты и достоверности годовой отчетности;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

Основные выводы:

Годовая бюджетная отчетность представлена МКУ «Лужская ЦБС» в Комитет финансов Лужского муниципального района в сроки, установленные п.1 ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 29.12.2023 № 70-о/д «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета Лужского муниципального района, сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, бюджетов поселений за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году».

В целом показатели годового отчета об исполнении бюджета Лужского городского поселения за 2023 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности МКУ «Лужская ЦБС».

Данные бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение бюджета осуществлялось МКУ «Лужская ЦБС» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и сводной бюджетной росписью.

Бюджетная отчетность МКУ «Лужская ЦБС» взаимоувязана, отражает

информацию о финансово-хозяйственной деятельности, соблюдении основных принципов и правил ведения бюджетного учета. В части бухгалтерского учета имеют место нарушения и недостатки, отрицательно повлиявшими на ее информативность, изложенные в акте от 17.04.2024 года №09-19/2024.

МКУ «Лужская ЦБС» допущено незначительное нарушение требования к заполнению форм отчетности, что не повлекло за собой каких-либо искажений бюджетной отчетности:

1) по Отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)

по строке 200 графы 8 сумма принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов 23 825 382,58 рублей не соответствует информации, размещенной на сайте www.zakupki.gov.ru. Отклонение выявлено в общей сумме 17 206 535,58 рублей.

По муниципальному контракту от 14.09.2022 года №0345300070922000001-1 на проведение ремонта помещений МКУ «Лужская ЦБС»: детской городской библиотеки, центральной городской библиотеки, коворкинга, по адресу ул. Набережная д.1 закупочные процедуры проведены в период с 11.08.2022 по 08.09.2022, в результате которых образовалась экономия в сумме 1 211 536,69 рублей. Остаток неисполненных бюджетных обязательств на 01.01.2023 года по указанному контракту согласно Отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2022 год, составил 18 418 072,27 рублей.

2) Пояснительная записка (ф.0503160) составлена с нарушением требований п.п. 151, 152 Инструкции № 191н.

- Таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» по строке 020 указаны несколько причин отклонения показателей, которые должны быть отражены по строке 030, при этом строка 030 не заполнена.

- в текстовой части пояснительной записки содержится информация, которая уже указана в соответствующих таблицах, при этом, согласно пункту 152 Инструкции 191н соответствующие разделы Пояснительной записки (текстовая часть) должны содержать информацию, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

3) согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) дебиторская задолженность по счету 1 303 12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в сумме 1 821,76 рублей на 01.01.2023 и на 01.01.2024 не изменялась, при этом по графе 4 как просроченная не указана.

Учреждением за отчетный период сверка с ИФНС не проводилась, меры по взысканию дебиторской задолженности не принимались, что также свидетельствует о низком качестве контроля со стороны учредителя;

4) в разделе 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) указаны сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов в результате применения конкурентных способов, в сумме 1 216 536,69 рублей, что не соответствует

информации, размещенной на сайте www.zakupki.gov.ru. Отклонение выявлено в общей сумме 1 211 536,69 рублей.

Рекомендовано:

- учесть изложенные в Акте замечания и не допускать их наличие в отчетности за 2024 год;

- соблюдать Порядок осуществления главными администраторами доходов муниципального образования Лужский муниципальный район Ленинградской области и муниципального образования Лужское городское поселение Лужского муниципального района Ленинградской области, являющимися органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденный постановлением администрации Лужского муниципального района от 13.03.2023 г. №721;

- соблюдать Регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета Лужского муниципального района и бюджета Лужского городского поселения Лужского муниципального района по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджеты, пеням и штрафам по ним, утвержденный постановлением администрации Лужского муниципального района от 26.05.2023 г. №1772;

- усилить контроль по реализации бюджетных полномочий по проведению внутреннего финансового аудита.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района 06.05.2024 года.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС приложены к заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Лужского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области за 2023 год.