

АКТ
по результатам внешней проверки отчетности и исполнения бюджета
города за 2023 год в части деятельности главного администратора
бюджетных средств - департамента культуры и туризма администрации
города Липецка

г. Липецк

«28» марта 2024 г.

Внешняя проверка проведена в соответствии с п.1. Плана работы Счетной палаты города Липецка на 2024 год и на основании поручения председателя Счетной палаты города Липецка от 27.02.2024 №13-04-02 инспектором И.С. Трубачевой.

Цель внешней проверки: проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности департамента культуры и туризма администрации города Липецка (далее - Департамент), провести выборочную проверку полноты и достоверности отчетности, законности, результативности и эффективности исполнения бюджета города Липецка в 2023 году.

Объект внешней проверки и должностные лица:

Наименование Департамент культуры и туризма администрации города Липецка

ОГРН 1054800193128 ИНН/КПП 4826044947/482601001

Адрес: г. Липецк, ул. Скороходова, дом 4

И. о. председателя Департамента – Хожаинова Ирина Сергеевна

На основании договора от 05.10.2017 б/н «На бухгалтерское обслуживание» в рамках своих полномочий ведение бюджетного учета и составление годовой отчетности в Департаменте осуществляет муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений департамента культуры и туризма города Липецка» (далее - МКУ). Руководитель в 2023 году Т.А. Аппоротова.

Ответственным лицом за составление бюджетной отчетности за 2023 год являлась и. о. главного бухгалтера МКУ А.В. Будюкина.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности Департаменту в департаменте финансов администрации города Липецка открыты лицевые счета:

03000000710; 03000с60710; 03000ф60710; 03000зф0710 - лицевые счета получателя бюджетных средств;

05622000710 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

В Управлении Федерального казначейства по Липецкой области:

04463009800 - лицевой счет администратора доходов бюджета. (Единый казначейский счет 40102810945370000039).

МКУ для осуществления финансово хозяйственной деятельности в департаменте финансов администрации города Липецка открыты лицевые счета:

03622003080; 03600зф3080 - лицевые счета получателя бюджетных средств;

05600003080 – счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Вопросы внешней проверки:

1. Проверка выполнения функций Департамента, предусмотренных законодательством и иными нормативными правовыми актами.
2. Состав, содержание и сроки представления отчетности.
3. Анализ бюджетной деятельности по формам отчетности.
4. Достижение установленных результатов деятельности.

По результатам проверки установлено:

1. Проверка выполнения функций Департамента, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами

1.1. Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета

В соответствии со ст. 38.1 и п. 2 ст. 158 БК РФ, в целях соблюдения принципа подведомственности расходов бюджета, на 2023 год приказом Департамента от 15.03.2023 № 80 утвержден перечень подведомственных ему получателей бюджетных средств.

По состоянию на 01.01.2024 г. Департаменту подведомственно МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений департамента культуры и туризма города Липецка».

Кроме того, департамент осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении 1 МАУ, 12 МБУ, 6 МУ и 5 МАУК.

1.2. Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств

Составление и ведение бюджетной росписи производилось Департаментом в соответствии со ст. 219.1 БК РФ и Приказа департамента финансов администрации города Липецка от 23.12.15 № 332 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Липецка и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Липецка».

Бюджетная роспись Департамента составлена в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Липецка и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Липецка (главных администраторов источников финансирования) и утверждена руководителем Департамента.

По состоянию на 01.01.2024 г. доведенные лимиты бюджетных обязательств соответствуют лимитам бюджетных обязательств, утвержденным департаментом финансов администрации города Липецка на 2023 год. Фактически доведено по состоянию на 31.12.2023 г. 1176776,5 тыс. рублей, что соответствует, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета города Липецка на 2023 год с изменениями и дополнениями.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, доведенные до подведомственных ПБС, соответствуют бюджетной росписи ГАБС и утвержденным департаментом финансов администрации города Липецка лимитам бюджетных обязательств.

В соответствии с п. 2 ст. 219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств доведены до подведомственных ПБС начала очередного финансового года (30.12.2022г.).

При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...» с данными ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» расхождений не установлено.

1.3. Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений

В соответствии со ст. 158, 221 БК РФ, п. 2 Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н (далее - Приказ) бюджетные сметы МКУ составляются, утверждаются и ведутся в соответствии с приказом Департамента от 20.12.2022 № 490 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

1.4. Организация внутреннего финансового аудита

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов РФ приказом Департамента от 22.09.2020 № 337 утвержден порядок осуществления внутреннего финансового аудита. В соответствии с планом проведения внутреннего финансового аудита на 2023 год Департаментом проведено 2 проверки финансово – хозяйственной деятельности подведомственных учреждений: МУ «ЛИКМ» и МБУ ДО «ДШИ №12» и 2 проверки в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Департамента, учредителем которых является Департамент: МУ «ЦБС» и МБУ ДО «ДШИ №6». На основании приказа Департамента от 22.12.2023 года № 510/1 проведена аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности за 2023 год.

В нарушение требований п.5. гл. II. Приказа Минфина России от 01.09.2021 года № 120 Н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» план проведения внутреннего финансового аудита на 2023 год не содержит проверку достоверности годовой бюджетной отчетности.

1.5 Организация проведения инвентаризации активов и обязательств, результаты инвентаризации

В соответствии п. 7 инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств, в соответствии с учетной политикой, на основании решения о проведении инвентаризации от 31.12.2023 года № 14ГУ-000001 и приказов

подведомственных учреждений «О проведении инвентаризации нефинансовых активов, расчетов и обязательств».

В результате инвентаризации нарушений не установлено.

1.6. Организация бухгалтерского (бюджетного) учета

Учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учетов разработана и утверждена приказом МКУ от 30.12. 2022 № 269 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения» в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с п. 9 ФСБУ «Учетная политика» основные положения учетной политики размещены на официальном сайте МКУ «Межведомственный центр учета г. Липецка».

2. Состав, содержание и сроки представления отчетности.

2.1. Состав и сроки предоставления отчетности подведомственных учреждений.

Годовая бюджетная отчетность подведомственных учреждений за 2023 год сформирована на 01.01.2024 года и представлена в Департамент в соответствии с приказом Департамента от 29.12.2023 № 527, где предусмотрен состав, сроки сдачи отчетности, порядок предоставления, заполнения отдельных форм отчетности.

Отчетность предоставлена в виде электронного документа и на бумажных носителях. В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность предоставлена с сопроводительным письмом в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.

Формы годовой отчетности подведомственных учреждений, предоставлены к проверке в полном объеме.

В соответствии с п. 6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером МКУ.

2.2 Состав и сроки предоставления отчетности Департамента.

Годовая отчетность Департамента за 2023 год сформирована на 01.01.2024г. и представлена в финансовый орган 26.01.2024 г., что соответствует сроку - 26.01.2024 г., установленному приказом департамента финансов администрации города Липецка от 21.12.2023 № 1188 «О сроках представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета города, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Липецка в 2024 году».

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность предоставлена с сопроводительным письмом в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.

Формы предоставлены к проверке в полном объеме.

2.3. Анализ и выборочные проверки форм отчетности.

2.3.1. Выборочной проверкой, форм годовой отчетности МАУК

«Липецкий зоологический парк», подведомственного Департаменту, фактов неполноты заполнения форм отчетности не выявлено.

2.3.2. Выборочной проверкой форм годовой отчетности Департамента фактов неполноты заполнения форм отчетности не выявлено.

3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности

Исполнение плановых назначений по доходам и расходам анализируется по данным отчетов форм 0503127, 0503128, 0503163, 0503164, 0503169.

3.1. Исполнение плановых назначений по доходам

В соответствии с Постановлением администрации города Липецка от 19.12.2021 № 2570 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Липецка». Департамент является главным администратором доходов бюджета города.

При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...» с данными ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» расхождений не установлено.

В ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 83042,0 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, доведенным до Департамента.

По данным ф. 0503127 доходы Департамента, в 2023 году составили 82753,0 тыс. рублей (95,5% от установленных бюджетных назначений по доходам).

Не исполнены плановые назначения по доходам:

- 622116070100400000140 (штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом) в сумме 1,5 тыс. руб.;

- 62211610123010000140 (доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году) в сумме 329,7 тыс. руб. Отклонение от плановых назначений в связи с не перечислением денежных средств получателям по решению суда по МКУ «ЦБО и РОУК».

Перевыполнены плановые назначения по доходам:

- 62211701040040000180 (невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов) в сумме 1,5 тыс. руб. – неверно поступившие денежные средства в 2022 г. Оплата обеспечения контракта на поставку воды питьевой упакованной;

- 62221960010040000150 (возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов) в сумме 284,5

0,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов, направленных на закупочную деятельность Департамента за 2023 год (анализ формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»).

Исполнение расходов, направленных на закупочную деятельность Департаментом за 2023 год составило 99,2 %, в том числе:

Код вида расхода	Наименование	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	
			Млн. руб.	% от уточненного плана
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4948,8	4909,6	99,2
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности			
Итого:		4948,8	4909,6	99,2

Контракты, заключенные на основании проведенных закупок конкурентным способом (33%) 1607,8 тыс. руб.;

Экономия при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов 1130,3 тыс. рублей.

Принятые и неисполненные обязательства в 223 году составили 246,0 тыс. рублей, в том числе:

- 07030620399999340150211296 - по выплате стипендий – 16,0 тыс. руб.;

- 08010510220730612150211241 – по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям (соглашения на иные цели) – 14,0 тыс. руб.;

- 08010810799999360150211296 – по выплате ежегодных единовременных выплат молодым специалистам – 10,0 тыс. руб.;

- 08040810100110129150211213 – по уплате налогов с заработной платы государственных (муниципальных) и обслуживающего персонала – 53,1 тыс. рублей;

- 08040810100110244150211310 – по приобретению основных средств (радиотелефонов) – 12,0 тыс. руб.;

- 08040810108000119150211213 – по налогам на заработную плату персоналу МКУ» ЦБО и РОУК». – 135,6 тыс. рублей.

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2023 году Департаментом не производились. В форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» отражена оборотами сумма 210012,1 тыс. рублей. Получено имущество на сумму 210012,1 тыс. руб., в

том числе:

- сценический комплекс - 23780,0 тыс. руб. – получено от ООО «Ви Фрай» на сумму 15900,0 тыс. руб. и от фонда социальных проектов «Наш Липецк» на сумму 7880,0 тыс. рублей.

От департамента градостроительства и архитектуры администрации города Липецка:

- элементы благоустройства по объекту «Пешеходная зона в районе ул. Маяковского – ул. Салтыкова Щедрина» - 19739,6 тыс. руб.;

- асфальтобетонное покрытие по объекту «Зеленый остров» - 23519,5 тыс. руб.;

- имущество по объекту «Центральный городской пляж» - 5089,9 тыс. руб.;

- имущество по объекту «Молодежный – патриотический парк в районе пр. 60 лет СССР, 34А» - 17240,0 тыс. руб.;

- элементы благоустройства зоны в районе ул. Минская, 4Б, – 6681,0 тыс. руб.;

- элементы благоустройства детской зоны в районе ул. Свиридова, 8а - 9016,5 тыс. руб.;

- элементы благоустройства зоны для публичных мероприятий ул. Свиридова, 10 - 20576,3 тыс. руб.;

- элементы благоустройства общественной территории для выгула собак - 8046,4 тыс. руб.;

- объект «бульвар Европейский» - 74488,4;

- элементы благоустройства имени Крупской 1640,0 тыс. руб.;

- зона спортивного кластера в районе ул. Минская, 4в – 194,5 тыс. рублей.

Недвижимое имущество в 2023 году передано в подведомственные учреждения.

При проверке соответствия объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств (ф. 0503128) нарушений не установлено. Показатели ф.0503128 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» соответствуют показателям в. 0503127. Принятые бюджетные обязательства составляют 93,8% от утвержденных плановых назначений.

Сопоставлением данных ф. 0503127 с данными ф. 0503163 на соответствие утвержденных бюджетных назначений и с данными ф. 0503164 на соответствие сведений об исполнении бюджета расходований не установлено.

3.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляла 25123,0 тыс. руб., в том числе:

- по счету 1 205 00 000 - 13387,2 тыс. руб.;

- по счету 1 206 00 000 – 11735,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024г. – 71024,8 тыс. руб., в том числе:

- по счету 1 205 00 000 - 22293,0 тыс. руб.;

- по счету 1 206 00 000 – 48731,8 тыс. рублей.

Увеличение произошло на 2,8 раза.

Числится дебиторская задолженность по счетам:

- 1.205.45 - 12951,2 тыс. руб. возмещение украденных денежных средств по МКУ «ЦБ и РОУК» по исполнительным листам;

- 1.205.51 - 9341,9 тыс. руб. соглашение Департамента на плановый период 2024-2025 г. г. на подготовку кадров;

- 1.205.53 - 284,5 тыс. руб. доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями МУ «Детская школа искусств № 2» остатков целевых субсидий текущего характера прошлых лет;

- 1.206.26.00 – 11,9 тыс. руб. предоплата за услуги «Участие в семинаре: Организация и ведение общего воинского учета»;

- 1.206.41.000 – 47675,8 тыс. руб. субсидии на иные цели. ПАО «Россети Центр» - «Липецкэнерго» аванс за услуги техприсоединения энергопринимающих устройств на территории Нижнего парка и фестивальной зоны» - 40411,1 тыс. руб.; МКУ «ЦБ и РОУК» аванс 7,9 тыс. руб. за обращения с отходами; ПАО «Россети Центр» - «Липецкэнерго» аванс 7256,9 тыс. рублей за услуги присоединения энергопринимающих устройств на МАУК «Городской молодежный центр».

Просроченной дебиторской задолженности Департамент не имеет.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляла 4677,1 тыс. руб., в том числе:

- по счету 1 205 00 000 - 1,5 тыс. руб.;

- по счету 1 302 00 000 – 4675,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024г. – 1640,7 тыс. руб., в том числе:

- по счету 1302 00 000 – 1640,7 тыс. рублей.

Уменьшение произошло на 2,9 раза.

Числится кредиторская задолженность по счетам:

- 1.302.41.000 – 1640,7 тыс. рублей субсидии подведомственным учреждениям.

Просроченной кредиторской задолженности Департамент не имеет.

3.4 Динамика и причины изменения активов и обязательств.

Изменения в валюте баланса отражены в ф. 0503173:

- по строке 240 в сумме (-) 10341,0 тыс. руб., счет 204.33;

- по строке 260 в сумме (-) 85,5 тыс. руб., счет 206.41;

- по строке 570 в сумме (-) 10426,5 тыс. руб., счет 401.30.

Изменение показателей в связи с передачей МБУ ДО «ДХШ №2» им. В.И. Сурикова и МБУ ДО ДХШ № 1» ИМ. В.С. Сорокина из муниципальной собственности города Липецка в собственность Липецкой области на основании решения Управления имущественных и земельных отношений Липецкой области от 30.12.2022 г. № 940 и решения Липецкого городского Совета депутатов от 26.07.2022 г. № 376.

- по строке 260 в сумме (-) 558,4 тыс. руб., счет 206.41;

- по строке 410 в сумме 2072,4 тыс. руб.; счет 206.41.

Изменение показателей в сумме кредиторской задолженности по учреждениям, подведомственным Департаменту в рамках соглашений по субсидиям на муниципальное задание по состоянию на 01.01.2023 г. И решения Липецкого городского Совета депутатов от 26.07.2023 г. № 376 в сумме корректировки фактических расходов.

На конец отчетного периода валюта Баланса составила – 2226264,0 тыс. руб. и по сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 82865,1 тыс. рублей (4%).

Нефинансовые активы Департамента на конец отчетного периода составляют 1382,5 тыс. рублей (0,1% валюты баланса). По сравнению с началом отчетного периода нефинансовые активы уменьшились на 200,6 тыс. руб. в основном за счет уменьшения стоимости основных средств.

Стоимость основных средств на конец 2023 года уменьшилась на 205,0 тыс. рублей. Уменьшение произошло за счет амортизации основных средств.

Остаточная стоимость основных средств на конец 2023 года составила 506,3 тыс. руб., что составляет 9,4% от балансовой стоимости числящихся основных средств на конец отчетного периода. Уменьшение стоимости основных средств на конец года составило 205,1 тыс. руб., в том числе за счет амортизационных отчислений – 205,1 тыс. рублей.

Стоимость непроектных активов на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода не изменилась.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного периода составили 337,6 тыс. руб. По сравнению с началом отчетного периода не изменились.

Расходы будущих периодов по сравнению с началом года увеличились на 0,7 тыс. руб. и составили 5,0 тыс. рублей. На счете учтено:

-расходы будущих периодов в сумме страховой премии по договору ОСАГО от 23.05.2023 г. № 23 по МКУ «ЦБ и РОУК» - 5,0 тыс. руб.

Финансовые активы на 01.01.2024 составляют 2224881,4 тыс. руб. (99,9% валюты Баланса). По сравнению с началом отчетного периода финансовые активы уменьшились на 82671,2 тыс. руб. на 4 % за счет уменьшения финансовых вложений на 128574,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам на конец года составила 22293,1 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 8905,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 48731,8 тыс. руб., в том числе 48719,0 тыс. руб. субсидии.

Обязательства Департамента на 01.01.2024 г. Составили 26117,8 тыс. руб. (1,1% валюты баланса). По сравнению с началом отчетного периода увеличились на 6490,1 тыс. руб. на 33,1% за счет увеличения суммы доходов будущих периодов.

Кредиторская задолженность по выплатам на конец года составила 1640,7 тыс. руб. и по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на

3035,0 тыс. руб., в 2,9 раза.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет на конец года отсутствует. По сравнению с началом отчетного периода не изменилась.

Кредиторская задолженность по доходам на конец года отсутствует.

Сумма доходов будущих период на конец года составила 22292,0 тыс. руб. и по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 8924,7 тыс. рублей. На счете учтено:

- доходы, начисленные по исполнительным листам – 12952,2 тыс. руб.;
- остаток по соглашениям на конец периода по 1.205.51 -9341,9 тыс. рублей.

Начисленный резерв по счету 401 60 составляет 2176,8 тыс. руб., в том числе:

- резервы накапливаемых отпусков (отложенные во времени безусловные обязательства) – 2176,8 тыс. руб.;

На забалансовых счетах числятся:

- по счету 01 - имущество, полученное в пользование в сумме 1200,2 тыс. руб.;
- по счету 09 - запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных в сумме 18,8 тыс. руб.;
- по счету 17 - поступления денежных средств во временное распоряжение в сумме 78,1 тыс. руб.;
- по счету 18 – выбытия денежных средств в сумме 76,3 тыс. руб.;
- по счету 21 – основные средства в эксплуатации стоимостью меньше 10,0 тыс. руб. на сумму 1673,5 тыс. руб.
- по счету 27 – материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) в сумме 671,3 тыс. руб.

4. Достижение установленных результатов деятельности

4.1. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ.

Департамент является основным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Липецке», в состав которой входит выполнение мероприятий по ведомственной целевой программе «Сохранение и развитие культуры и искусства в городе Липецке».

Общий объем финансирования программы по Департаменту на 2023 год составил 702077,226 тыс. руб., в м числе:

- за счет федерального бюджета - 26929,373 тыс. руб.;
- за счет областного бюджета - 1352,344 тыс. руб.;
- за счет городского бюджета – 654795,509 тыс. руб.;
- за счет внебюджетных источников – 19000,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение 2023 года по муниципальной программе за счет бюджетных ассигнований составило 693932,801 тыс. рублей (98,8%), в том числе

- за счет федерального бюджета – 26929,373 тыс. руб. или 100 %;
- за счет областного бюджета - 1352,344 тыс. руб. или 100 %;
- за счет городского бюджета – 646651,084 тыс. руб. или 98,8 %;
- за счет внебюджетных источников – 19000,0 тыс. рублей или 100 %.

Финансирование подпрограммы 1 «Создание условий для развития культуры города Липецка» составило 626595,122 тыс. руб., освоено 98,7% бюджетных средств, в том числе:

- по основному мероприятию 1 «Реализация мер по развитию сферы культуры и искусства» финансирование составило 465835,246 тыс. руб., освоено 459667,507 тыс. руб. или 98,7 % бюджетных средств;

- по основному мероприятию 2 «Модернизация учреждений культуры и искусства» не предусмотрено бюджетных средств;

- по основному мероприятию 3 «Реализация мер по развитию библиотечного дела» финансирование составило 88995,0 тыс. руб., освоение 88995,0 тыс. руб. (100%);

- по основному мероприятию 4 «Реализация мер по развитию музейного дела в городе Липецке» финансирование составило 14508,254 тыс. руб., освоение 14508,254 тыс. руб. (100%) бюджетных средств;

- по основному мероприятию 5 «Реализация мер по развитию театрального искусства» финансирование составило 33779,899 тыс. руб., освоение 33779,899 тыс. руб. (100%) бюджетных средств;

- по основному мероприятию 6 «Совершенствование инфраструктуры учреждений культуры города Липецка» городским бюджетом предусмотрено 1966,099 тыс. руб., освоение 0,0 руб. (0%);

- по основному мероприятию 7 «Организация библиотечного обслуживания населения в части комплектования книжных фондов библиотек города Липецка» городским бюджетом предусмотрено 3302,981 тыс. руб., освоение 100 %;

- по основному мероприятию 8 «Реализация мероприятий, направленных на осуществление капитального ремонта и бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности» бюджетных средств не предусмотрено.

Региональным проектом «Культурная среда», предусмотрено финансирование в размере 28796,163 тыс. руб., освоение 28796,163 тыс. руб. (100%).

Региональным проектом «Цифровая культура» бюджетных средств не предусмотрено.

Финансирование на 2023 год подпрограммы 2 «Создание условий для развития туризма и реализации мероприятий туристской направленности в городе Липецке» составило 28200,387 тыс. руб., освоение – 28200,387 тыс. рублей (100%).

4.2. Анализ исполнения национальных проектов.

Анализ исполнения текстовых статей решения (Липецкий городской Совет депутат от 27.12.2022 № 4444) о бюджете на 2023 год, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности приведен в таблице:

Показатель	Код строки	Значение
------------	------------	----------

		месяце текущего года.
Создание условий для организации досуга и обеспечения услугами организаций культуры жителей муниципальных районов, городских округов и поселений в части подготовки кадров учреждений культуры	200	Разница между формами 0503128-НП и 0503738-НП на 2023 год по разделу 0801 по целевым средствам 081A286280 субсидии бюджетным учреждениям в части подготовки кадров и повышения квалификации составляет (61713,18 - 61713,18) 0 руб. (Денежные средства распределены на МАУК "Городской молодежный центр").

4.3. По данным Отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления Департамента штатная численность по состоянию на 01 января 2024 года составила 22 единицы:

1. Должности муниципальной службы 13,0 ед., в том числе:

- высшая группа должностей – 1,0 ед.;
- главная группа должностей- 5,0 ед.;
- ведущая группа должностей- 7,0 ед.

Среднемесячная заработная плата в 2023 году в разрезе групп должностей представлена в таблице:

№ п/п	Группы муниципальных служащих	Среднемесячная заработная плата 2022 год	Среднемесячная заработная плата 2022 год	Отклонения 2023 г. от 2022 г.	
				тыс. руб.	%
1	высшая	103,8	44,6	- 59,2	- 43
2	главная	77,1	84,5	7,4	9,6
3	ведущая	58,1	51,8	- 6,3	-10,8

По муниципальным служащим высших групп должностей снижение среднемесячной заработной платы в 2023 году на 43% связано с увольнением председателя Департамента в мае 2023 года.

Увеличение среднемесячной заработной платы на 9,6 % по главной группе должностей муниципальной службы связано с получениями заместителем председателя Департамента выплат к отпуску с последующим увольнением. Вновь назначенный заместитель также получил все выплаты к отпуску. Кроме того, в августе 2023 года произошло изменение структуры Департамента – введена в штатное расписание должность заместителя председателя Департамента – начальника отдела туризма.

Снижение среднемесячной заработной платы по ведущей группе должностей муниципальной службы на 10,8 % обусловлено получением компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении ведущего консультанта в 2022 году.

2. Должности, не являющиеся должностями муниципальной службы – 9,0ед.

По состоянию на 01.01.2024 года в Департаменте 3 вакантные ставки: председатель Департамента, ведущий консультант отдела культуры и

дополнительного образования, ведущий консультант отдела туризма.

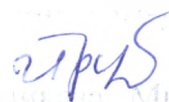
Выводы:

В нарушение требований п.5. гл. II. Приказа Минфина России от 01.09.2021 года № 120 Н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» план проведения внутреннего финансового аудита на 2023 год не содержит проверку достоверности годовой бюджетной отчетности.

Предложения:

При составлении годового плана проведения внутреннего финансового аудита в обязательном порядке включать контрольное мероприятие по проверке достоверности бюджетной годовой отчетности.

Инспектор контрольно —
ревизионного отдела Счетной палаты
города Липецка



И.С. Трубачева

Возражения по акту принимаются в течение 5-ти рабочих дней со дня его получения.

Экземпляр акта для ознакомления с приложениями на 20 листах получил руководитель (иное должностное лицо)

(должность и Ф.И.О., наименование организации)

(дата)

(подпись)

Исполнение бюджетных ассигнований по КФСР и КЦСР.

Подраздел	КЦСР		Уточненный план по отчету тыс. рублей	Исполнено		
	Целевая статья	Наименование		тыс. рублей	% исполнено	Отклонение, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
0113	0110299999	Распределение ассигнований между ГРБС по результатам мониторинга	273,0	273,0	100	0,0
0113	1110222730		5,0	5,0	100	0,0
0113	11102S6790	Организация повышения квалификации муниципальных служащих (на условиях софинансирования с областным бюджетом)	78,5	78,5	100	0,0
0113	9990087100	Иные межбюджетные трансферты на поощрение управленческих команд за достижение отдельных показателей деятельности органов местного самоуправления города Липецка	578,1	578,1	100	0,0
0412	0820199999	Организация и проведение событийных мероприятий и мероприятий туристской направленности (дотация на проведение фестиваля русской традиционной культуры «Мусаткин двор»т	28200,4	28200,4	100	0,0
0503	1410143090	Ассигнования предусмотренные к временному резервированию	65000,0	65000,0	0,0	65000,0
0605	0410399999	Утилизация ртутьсодержащих отходов	27,2	13,9	51	13,3
0605	0410599999	Целевая субсидия на проведение мероприятия "Организация и проведение акции "Дни защиты от экологической опасности" в рамках МП "Охрана окружающей среды города Липецка"	137,0	137,0	100	0,0
0703	0510220730	Уплата взноса на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда города Липецка	54,5	54,5	100	0,0
0703	0620109000	Капитальный ремонт объектов недвижимого имущества	36413,6	34663,6	95,2	1750,0

0703	0620399999	Организация и проведение мероприятий дополнительного образования города Липецка	1771,7	1740,8	98,2	30,3
0703	081A286280	Повышение квалификации	74,0	74,0	100	0,0
0707	0630199999	Организация и финансирование временного трудоустройства несовершеннолетних	488,0	488,0	100	0,0
0801	0510220730	Уплата взноса на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда города Липецка	683,7	670,2	98	13,5
0801	0810109000	Муниципальное задание на оказание услуг в рамках МП "Развитие культуры и туризма в городе Липецке"	361726,8	355786,5	98	5940,3
0801	0810121700	Организация и проведение праздничных мероприятий	18280,7	18280,7	100	0,0
0801	0810309000	Муниципальное задание на оказание услуг в рамках МП "Развитие культуры и туризма в городе Липецке"	88995,0	88995,0	100	0,0
0801	0810409000	Муниципальное задание на оказание услуг в рамках МП "Развитие культуры и туризма в городе Липецке"	14508,2	14508,2	100	0,0
0801	0810509000	Муниципальное задание на оказание услуг в рамках МП "Развитие культуры и туризма в городе Липецке"	33780,0	33780,0	100	0,0
0801	0810799999	Организация и проведение мероприятий в сфере культуры города Липецка	17557,5	17557,5	100	0,0
0801	0810826330	Приобретение основных средств	2961,7	2961,7	100	0,0
0801	08108L5191	Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (Федеральный проект "Сохранение культурного и исторического наследия") (Проведены мероприятия по комплектованию книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек субъектов Российской Федерации)	341,2	341,2	100	0,0
0801	081A154540	Иные межбюджетные трансферты на создание	5000,0	5000,0	100	0,0

		модельных муниципальных библиотек				
0801	081A155840	Субсидии на оснащение региональных и муниципальных театров	20482,3	20482,3	100	0,0
0801	081A155900	Субсидии на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев	2281,6	2281,6	100	0,0
0801	081A286280	Повышение квалификации	61,6	61,6	100	0,0
0804	0810100110	Норматив формирования расходов на оплату труда	18390,0	18308,4	99,5	81,6
0804	0810108000	Оплата труда должностей материально- технического обслуживания и ресурсного обеспечения	67437,9	67437,9	100	0,0
ИТОГО			1176776,5	1103790,0		72986,5

Приложение 2.

Кассовые расходы Департамента в разрезе ВР.

Наименование	ВР	Уточненный план по отчету	Исполнено		Откло- нение, тыс. рублей
		тыс. рублей	тыс. рублей	%	
1	2	3	5	7	8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	81875,6	81684,2	99,8	191,4
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	62926,0	62790,5		135,5
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	18949,6	18893,7		55,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	4948,8	4909,6	99,2	39,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	4948,8	4909,6		39,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1094,0	1068,0	97,6	26,0
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310				
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320				
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	330				
Стипендии	340	150,0	134,0		16,0
Премии и гранты	350	384,0	384,0		
Иные выплаты населению	360	560,0	550,0		10,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400				
Бюджетные инвестиции	410				
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам	450				
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	460				
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1088855,1	1016125,2	93,3	72729,9

1	2	3	5	7	8
Субсидии бюджетным учреждениям	610	673582,7	671794,7		1788,0
Субсидии автономным учреждениям	620	415272,4	344330,5		70941,9
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630				
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700				
Обслуживание муниципального долга	730				
Иные бюджетные ассигнования	800	3,0	3,0	100	0,0
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810				
Исполнение судебных актов	830				
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	3,0	3,0		0,0
Резервные средства	870				
Итого		1176776,5	1103790,0		72986,5