

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Внешняя проверка бюджетной отчетности
Управления образования Администрации
городского округа Долгопрудный за 2019 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.8 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2020 год; распоряжения председателя КРК города Долгопрудного от 26.03.2020 № 24

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Управления Администрации городского округа Долгопрудный за 2019 год.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Управление образования Администрации городского округа Долгопрудный (далее - Учреждение, Управление образования)
- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ образования»)

4. Срок проведения проверки: с 01 апреля 2020 года по 30 апреля 2020 года

5. Цели контрольного мероприятия:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности;
- проверка соблюдения требований действующего законодательства по организации и ведению бюджетного учета.

6. Поверяемый период: 2019 год

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

1. Полное наименование - Управление образования Администрации городского округа Долгопрудный
Сокращенное наименование – Управление образования
Юридический адрес: 141700, Московская область, городской округ Долгопрудный, ул. Первомайская, д. 21
Почтовый адрес: тот же

ИНН 5008004817, КПП 500801001

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

Управлению образования в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и УФК по Московской области открыты лицевые счета: 04483019090 – администратора доходов бюджета, 05483019090 – для учета средств, поступивших во временное распоряжение, 03902080116 – получателя бюджетных средств.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ образования» на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2019 № 45

Средства на содержание Управление образования предусматриваются в бюджете городского округа Долгопрудный

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общий объем проверенных средств составил 4 200 027,03 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 1 713 797,10 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 2 486 229,93 тыс. рублей.

Общее количество выявленных нарушений и недостатков составило 5 единиц, в том числе:

- невозврат бюджетными и автономными учреждениями, и ГРБС не использованных в текущем финансовом году остатков средств субсидии на иные цели – 1 единица – 3 990,25 тыс. рублей

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) – 2 единицы – 38 276,05 тыс. рублей

- нарушения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – 2 единицы – 0,00 руб.

1. Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность Управления образования Администрации городского округа Долгопрудный на 01 января 2020 года. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 Инструкции № 191н. Бюджетная отчетность Управления образования за 2019 год представлена в контрольно-ревизионную комиссию города Долгопрудного для подготовки заключения в установленные сроки.

Согласно письма Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 10.01.2020 № 04-02 «О сроках сдачи годовой отчетности за 2019 год, квартальной и месячной в 2020 году. Составе форм отчетности», установлен срок представления годового отчета с 03 февраля по 05 февраля 2020 года. В

соответствии с отметкой Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность Управления образования представлена в срок, что также подтверждается письмом Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 31.03.2020 № 04-54.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Управления образования представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана начальником Управления образования и исполняющей обязанности директора МКУ «ЦБ образования», что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Ответственный за составление и предоставление бюджетной отчетности:

- заместитель директора по бухгалтерскому обслуживанию,
- заместитель директора по планово-экономическому обслуживанию,
- начальник отдела по планово – экономическому обслуживанию.

Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом, соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.11.1 Приказа 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».

Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Контрольные мероприятия с выходом на объекты контроля по внешней проверке бюджетной отчетности контрольно-ревизионной комиссией города Долгопрудного не проводились.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, сравнительного анализа показателей, составляющих информационную основу и выборочной проверки контрольных соотношений форм отчетности.

Во исполнение пунктов 92-93 Инструкции № 191н форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» содержит данные о финансовых результатах деятельности Управления образования при исполнении бюджета за 2019 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

Наибольший удельный вес в 2019 году составляют расходы в части безвозмездных перечислений текущего характера 93,48%, оплата труда и начисления

на выплаты по оплате труда – 2,32%, социальное обеспечение – 1,96% и безвозмездные перечисления бюджетам – 1,74%. Остальные расходы составляют менее 1% от общей суммы расходов.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов подведомственных учреждений за проверяемый период установлено, расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2019 году отсутствуют.

Выявлено нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н в части заполнения формы 0503175, графы 3-8 раздела 1 и раздела 2 не заполнены. Аналитическая информация в форме 0503175 не раскрыта, что нарушает положения Инструкции № 191н.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета форма 0503127 (далее – форма 0503127) составлен в соответствии с Инструкцией № 191н.

В 2019 году поступили доходы в общей сумме 1 683 583,02 тыс. рублей или 98,24% к установленным плановым назначениям. Наибольший удельный вес 100,03% или 1 684 035,21 тыс. рублей в структуре доходов занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. По сравнению с 2018 годом безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 100 110,51 тыс. рублей или на 6,32%.

Неисполнение плана по доходам в части субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования связано с уменьшением численности получателей выплат по сравнению с запланированной; в части прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (иные межбюджетные трансферты в форме дотаций из бюджета Московской области бюджету городского округа Долгопрудный, на выплату заработной платы в муниципальных дошкольных и образовательных организациях) также связано с уменьшением численности получателей выплат по сравнению с запланированной.

В связи с нарушением подрядной организацией сроков исполнения условий контракта не было поступления прочей субсидии бюджетам городских округов (Пристройка к зданию АОУ гимназия №13 по адресу: МО, г. Долгопрудный, ул. Молодежная, 10А (ПИР и строительство)).

Исполнение бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в 2019 году составляет 84,78%. Неисполнение вызвано нарушением подрядными организациями условий выполнения контракта.

Управлению образования Администрации городского округа Долгопрудный, как главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС), в 2019 году было открыто финансирование по разделам классификации расходов бюджета решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 19.12.2018 № 63-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в сумме 2 471 367 300,00 руб. В течение 2019 года в бюджетную смету Управления образования вносились изменения в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный по уточнению бюджета городского округа Долгопрудный по ее увеличению.

Наибольший удельный вес расходов 95,19% или 2 325 990,2 тыс. руб. направлен на образование. Расходы по остальным разделам составляют менее 2 процентов.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 42 697 497,00 руб., или 1,72% бюджетной росписи главного распорядителя.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 2 443 532 436,24 руб. или 98,28% от утвержденных плановых назначений.

Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено.

Форма содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета Учреждением, что соответствует п. 163 Инструкции № 191н.

Междокументный контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования Администрации городского округа Долгопрудный за 2019 год, на основании п.10 Инструкции № 191н, проведено выборочное сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено, данные остатков в формах годовой отчетности на начало 2019 года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего 2018 года.

В соответствии с пунктом 13 Инструкции № 191н показатели отражены в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 5) и конец отчетного периода (графы 6, 8). В составе Баланса (ф. 0503130) сформирована справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на начало и конец отчетного периода.

Путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода и на начало отчетного периода, расхождения валюты баланса не выявлены.

При консолидации форм 0503130 Баланса подведомственных учреждений Управлению образования (ГРБС) расхождений не выявлено.

Данные Баланса (ф. 0503130) сопоставимы с показателями Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные данные о состоянии расчетов Управления образования за 2019 год и составлена отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) и Баланса ф. 0503130 за 2019 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2019 и на 01.01.2020 соответствуют друг другу.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.01.2020 составила 6 545 325,47 руб. Просроченная и долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

Имеет место снижение дебиторской задолженности на сумму 1 625 107,84 руб. по сравнению с 2018 годом.

Дебиторская задолженность по счету 1.206.41 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» по состоянию на 01.01.2020 в сумме 5 966 656,81 рублей образовалась в результате возникновения остатка неизрасходованной целевой субсидии на иные цели за 2019 год и подлежит возврату в бюджет городского округа, из неё:

- 1 213 853,74 руб. субсидия на приобретение игр, игрушек;
- 1 620 457,09 руб. субсидия на питание школьников;
- 592 625,05 руб. субсидия на ремонт и обеспечение безопасности в образовательных организациях;
- 509 942,68 субсидия на приобретение учебников и учебных пособий;

- 1 948 152,98 руб. субсидия на укрепление материально-технической базы.

Возврат остатков неиспользованной субсидии произведен учреждениями подведомственными Управлению образования в общей сумме 3 202 435,07 рублей в соответствии с постановлением администрации города Долгопрудного от 08.02.2019 № 58-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – постановление № 58-ПА/н) и распоряжением Финансового управления администрации города Долгопрудного от 10.12.2019 № 36 «Об утверждении порядка завершения операций по исполнению бюджета городского округа Долгопрудный в текущем финансовом году» (с изменениями и дополнениями) (далее – Распоряжение № 36).

Однако в нарушение постановления № 58-ПА/н и Распоряжения № 36 нарушены сроки возврата неизрасходованной целевой субсидии АОУ школа № 17 в общей сумме 298 500,00 руб.

Управление образования (ГРБС) осуществило возврат средств областного бюджета по КБК 90211302994040002130 в сумме 1 226 028,55 руб. в марте 2020 года (согласно представленных выписок из лицевого счета 13.03.2020, 16.03.2020, 19.03.2020, 23.03.2020, 24.03.2020, 25.03.2020), что нарушает п. 5 ст. 242 БК РФ.

Нарушены п. 5 ст. 242 БК РФ, п. 10 Постановления № 58-ПА/н, п. 9 Распоряжения № 36. Сумма нарушения 1 226 028,55 руб.

На основании п. 7 Распоряжения № 36 средства по иной целевой субсидии в сумме 2 764 221,74 руб. (Справочно: средства областного бюджета в сумме 2 106 768,98 руб., средства городского округа Долгопрудный Московской области в сумме 657 452,78 руб.) оставлены на лицевых счетах подведомственных Управлению образования учреждений на те же цели.

Однако, Распоряжение № 36 противоречит п. 10 постановления администрации города Долгопрудного от 08.02.2019 № 58-ПА/н, согласно которому не использованные в текущем финансовом году остатки субсидии, предоставленной учреждениям, подлежат возврату. Порядок возврата указанных целевых субсидий определяется Порядком завершения финансового года, установленным распоряжением Финансового управления администрации г. Долгопрудного.

Статьей 78.1 БК РФ установлено, что субсидии на иные цели выделяются и используются в порядке, определенном местной администрацией или органами местного самоуправления.

Полномочия определения порядка возврата неиспользованных остатков целевых субсидий у финансового органа отсутствуют.

Постановление № 58-ПА/н имеет высшую юридическую силу как муниципальный правовой акт (ст. 42 Устава городского округа Долгопрудный) и не предусматривает возможности невозврата неиспользованных остатков целевых субсидий.

Нарушены ст. 78.1 БК РФ, п.5 статьи 242 БК РФ, постановление № 58-ПА/н. Сумма нарушения 2 764 221,74 руб.

По данным бюджетной отчетности за 2019 год Управления образования форма 0503169 кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 2 407 793,04 руб. Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует. Имеет место снижение кредиторской задолженности на сумму 6 556 458,90 руб. или на 73,14% по сравнению с 2018 годом.

Кредиторская задолженность по счету 205.00 «Расчеты по доходам» по отношению к 2018 году снизилась на 54,25% или на 2 542,03 тыс. руб. Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности на 01.01.2020 по счету 205.00 составляет задолженность по счету 205.51 перед Министерством образования Московской области в сумме 2 113 595,17 руб. или 98,58%.

Во исполнение пункта 166 Инструкции 191н информация в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные данные за отчетный период о движении нефинансовых активах Управления образования.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168) и Баланса (ф.0503130) за 2019 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2019 и на 01.01.2020 соответствуют друг другу.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд установлено следующее.

Решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 19.12.2018 № 63-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по виду расходов бюджетной классификации 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» Управлению образования администрации г. Долгопрудного предусмотрены бюджетные

назначения в объеме 12 337,40 тыс. рублей, из них за счет средств бюджетов других уровней 3 738,6 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 объем средств по контрактным видам расходов по виду расходов 240, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 12 337,40 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, согласно форме 0503127 составили 12 337,40 тыс. рублей или 100,0% назначений в сводной бюджетной росписи.

Согласно форме 0503128 за 2019 год бюджетные обязательства по контрактным видам расходов приняты на сумму 11 758,65 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 11 425,19 тыс. рублей или 97,16 % от принятых бюджетных обязательств. Согласно информации, в форме 0503164 причины не полного исполнения расходов: экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурентных процедур, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Проведена выборочная проверка полноты и сроков размещения информации в реестре контрактов на сайте <http://zakupki.gov.ru>, а также отчетности заказчиков, предусмотренной Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

МКУ «ЦБ образования» в 2019 году заключены два контракта подлежащие размещению на ЕИС:

- на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»;

- на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ с АО «МОСЭНЕРГОСБЫТ».

Муниципальный контракт № 225100147736 от 11.02.2019 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета между МКУ «ЦБ образования» и ПУБЛИЧНЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «РОСТЕЛЕКОМ» на сумму 138 261,60 рублей (реестровый номер контракта в ЕИС № 3500805282819000002).

В нарушение требований пункта 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключаемых заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, приказа Министерства финансов РФ от 19.07.2019 № 113н «О порядке формирования информации, а также

обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» информация в реестре контрактов в ЕИС размещена с нарушениями.

Документы за декабрь 2019 года размещены на ЕИС только 06.02.2020. Оплата услуг за декабрь проведена 23.01.2020, документы, подтверждающие исполнение обязательств за декабрь 2019 года размещены на ЕИС только 11.02.2020.

Информация об исполнении контракта размещена в реестре контрактов в ЕИС 11.02.2020 с нарушением сроков, установленных пунктом 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

Муниципальный контракт № 83414823 от 01.02.2019 на поставку электрической энергии между МКУ «ЦБ образования» и АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «МОСЭНЕРГОСБЫТ» на сумму 249 400,00 рублей (реестровый номер контракта в ЕИС № 3500805282819000001).

Согласно информации размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru> услуги за декабрь 2019 года оплачены 23.01.2020 (платежное поручение № от 22.01.2020, средства списаны со счета плательщика 23.01.2020. Сумма фактически оплаченных обязательств по контракту составила 238 915,14 рублей.

При этом, стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, согласно информации, опубликованной на ЕИС 240 281,60 рублей, отклонение между предоставленными и оплаченными услугами составляет 1 366,46 руб.

В нарушение требований пункта 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключаемых заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084, приказа Министерства финансов РФ от 19.07.2019 № 113н «О порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» информация в реестре контрактов в ЕИС размещена с нарушениями.

1) Оплата услуг за декабрь проведена 23.01.2020, документы, подтверждающие исполнение обязательств за декабрь 2019 года размещены на ЕИС только 11.02.2020.

2). Информация об исполнении контракта размещена в реестре контрактов в ЕИС 11.02.2020 с нарушением сроков, установленных пунктом 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

Управлением образования администрации городского округа Долгопрудный в 2019 году заключены и размещены на ЕИС шесть контрактов на общую сумму 3 926 279,49 рублей.

При проведении выборочной проверки установлены нарушения порядка исполнения по следующим контрактам.

Муниципальный контракт № 0049 от 13.02.2019 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета между Управлением образования и ПУБЛИЧНЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «РОСТЕЛЕКОМ» на сумму 189 770,04 рублей (реестровый номер контракта в ЕИС № 3500800481719000001).

В нарушение требований пункта 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключаемых заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, приказа Министерства финансов РФ от 19.07.2019 № 113н «О порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» информация в реестре контрактов в ЕИС размещена с нарушениями.

1) Акт об оказании услуг за декабрь подписан заказчиком через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур» 10.01.2020. Оплата услуг за декабрь проведена 10.02.2020, документы, подтверждающие исполнение обязательств за декабрь 2019 года размещены на ЕИС 20.02.2020.

2). Информация об исполнении контракта размещена в реестре контрактов в ЕИС 20.02.2020 с нарушением сроков, установленных пунктом 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

Муниципальный контракт № 83457323 от 02.09.2019 на поставку электрической энергии между Управлением образования города Долгопрудного и АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «МОСЭНЕРГОСБЫТ» на сумму 249 480,00 рублей (реестровый номер контракта в ЕИС № 3500800481719000006).

Заказчиком нарушены требования пункта 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключаемых заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084, приказа Министерства финансов РФ от 19.07.2019 № 113н «О порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», информация в реестре контрактов в ЕИС размещена с нарушениями.

1) Оплата услуг за декабрь проведена 20.01.2020, документы, подтверждающие исполнение обязательств за декабрь 2019 года размещены на ЕИС только 07.02.2020.

2) Информация об исполнении контракта размещена в реестре контрактов в ЕИС 07.02.2020 с нарушением сроков, установленных пунктом 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

2. В ходе проведения контрольного мероприятия была проверена достоверность данных бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, путем проверки бюджетной отчетности подведомственных учреждений.

2.1. Управление образования Администрации городского округа Долгопрудный является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в сфере образования на территории городского округа Долгопрудный.

Бухгалтерский учет в Управлении образования в проверяемом периоде осуществляло МКУ «ЦБ образования» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2019 № 45.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Управления образования представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана начальником управления и исполняющей обязанности директора МКУ «ЦБ образования», что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует п.11.1 Приказа 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».

Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Контрольные мероприятия с выходом на объекты контроля по внешней проверке бюджетной отчетности КРК г. Долгопрудного не проводились.

В ходе проведения, внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования за 2019 год, на основании п.10 Инструкции № 191н, проведено выборочное сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

При выборочной сверке показателей между различными формами бюджетной

отчетности расхождений не выявлено.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф. 0503130 Баланс) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2019 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2019 и на 01.01.2020 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

Контрольные соотношения между формой 0503127 и формой 0503128 в части утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и исполнено через финансовые органы не имеют расхождений.

Однако, при детальной проверке и сопоставлении Главной книги Управления образования и формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», а также информации размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>, выявлено нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н. Графы 7, 8, 9,10 должны быть заполнены в соответствии с п. 71 Инструкции № 191н.

В нарушение п. 141.1 Инструкции № 162н в Учреждении не ведется должным образом учет принимаемых обязательств по счету «Принимаемые обязательства», что также подтверждается данными Главной книги Управления образования и информации размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

В нарушение ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 139 Инструкции № 162н бухгалтерский учет в части отражения бухгалтерских операций по счетам 050202000 «Принятые денежные обязательства», 050217000 «Принимаемые обязательства» не ведется должным образом, в связи с чем нарушается порядок учета показателей денежных обязательств.

Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» заполнена в части графы 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» и графы 9 «Денежные обязательства» под фактическое исполнение и фактическую кредиторскую задолженность Управления образования. Форма 0503128 составлена не на основании данных Главной книги.

Нарушены ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н. п. 139, п. 141.1 Инструкции № 162н. Общая сумма нарушения составила 722 904,14 руб.

Также детально были проверены утвержденные бюджетные ассигнование, лимиты бюджетных обязательств и показатели Главной книги по счетам 503.15 и

501.15 соответственно. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в формах 0503127 и 0503128 равны.

Было установлено нарушение ст. 6, ст. 217 БК РФ, п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 136, п. 147 Инструкции № 162н, пп. 315-375, пп.321-323 Инструкции № 157н. Сумма нарушения составила 36 695 430,23 руб.

Выявлено нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н в части заполнения формы 0503175, графы 3-8 раздела 1 и раздела 2 не заполнены. Аналитическая информация в форме 0503175 не раскрыта.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 2 443 532 436,24 руб. или 98,28% от утвержденных плановых назначений.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 42 697 497,00 руб., или 1,72% бюджетной сметы Управления образования.

Междокументный контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

Во исполнение пункта 166 Инструкции 191н информация в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные данные за отчетный период о движении нефинансовых активах Управления образования.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168), Баланса ф. 0503130 и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2019 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2019 и на 01.01.2020 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503168 соответствуют друг другу.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) Баланса ф. 0503130 и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2019 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2019 и на 01.01.2020 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503169 соответствуют друг другу.

По итогам 2019 года дебиторская задолженность Управления образования составила 6 232 650,77 руб. (увеличение к уровню 2018 года на 1 427 752,63 руб. или 29,71%). Данная дебиторская задолженность является текущей. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

Однако, при анализе Главной книги учреждения (ф. 0504072) на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года установлено следующее, что по счету **1.303.12.000** имеется дебиторская задолженность в сумме 5 292,00 руб., по счету **1.303.07.00**

имеется дебиторская задолженность в сумме 374,59 руб. Обороты по данным счетам (в разрезе КБК) за 2019 год отсутствуют.

Следовательно, данная дебиторская задолженность не может являться текущей, а является **просроченной** и должна отразиться в графе 11, а также в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169.

Нарушен п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Сумма нарушения 5 666,59 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 2 390 658,56 руб. (снижение к уровню 2018 года на 6 140 975,96 руб. или 68,60%). Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2019 году отсутствуют.

2.1. МКУ «ЦБ образования» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету и лицевой счет, открытый в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный, имеет печать с полным наименованием, штампы и бланки со своим наименованием. Учреждение от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, выступает истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Управления образования представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана исполняющей обязанности директора МКУ «ЦБ образования» и главным бухгалтером, что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует п.11.1 Приказа 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».

Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Контрольные мероприятия с выходом на объекты контроля по внешней проверке бюджетной отчетности КРК г. Долгопрудного не проводились.

В ходе проведения, внешней проверки годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ образования» за 2019 год, на основании п.10 Инструкции № 191н, проведено выборочное сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

При выборочной сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф. 0503130 Баланс) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2019 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2019 и на 01.01.2020 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

Контрольные соотношения между формой 0503127 и формой 0503128 в части утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и исполнено через финансовые органы не имеют расхождений.

Однако, при детальной проверке и сопоставлении Главной книги МКУ «ЦБ образования» и формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», а также информации размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>., выявлено нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н.

При анализе главной книги выявлено, что на кредиторскую задолженность, образовавшуюся на 01.01.2019 в сумме 12 500,99 руб., в том числе по КБК 0709024010Б590244 1 30221000 в сумме 11 627,75 руб. и по КБК 0709024010Б590244 1 30223000 в сумме 873,24 руб., денежные обязательства не принимались. Также не приняты денежные обязательства на дебиторскую задолженность, сложившуюся на 01.01.2020 по КБК 0113024020Б590119 1 30302000 в сумме 312 674,70 руб.

В нарушение п. 141.1 Инструкции № 162н МКУ «ЦБ образования» не ведется должным образом учет принимаемых обязательств по счету «Принимаемые обязательства».

В нарушение ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 139, п. 141, п. 141.1 Инструкции № 162н бухгалтерский учет в части отражения бухгалтерских операций по счетам 050202000 «Принятые денежные обязательства»,

050217000 «Принимаемые обязательства» не ведется должным образом, в связи с чем нарушается порядок учета показателей денежных обязательств.

Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» заполнена в части графы 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» и графы 9 «Денежные обязательства» под фактическое исполнение и фактическую кредиторскую задолженность МКУ «ЦБ образования». Форма 0503128 составлена не на основании данных Главной книги.

Нарушены ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н, п. 141 Инструкции № 157н, п. 139, п.141-141.1 Инструкции № 162н. Общая сумма нарушения 712 836,02 руб.

В нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 124.1 Инструкции № 162нв МКУ «ЦБ образования» на 01.01.2020 не создан резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения. Данный факт также отмечался КРК г. Долгопрудного при проведении контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования Администрации города Долгопрудного за 2018 год».

Согласно письма МКУ «ЦБ образования» от 24.04.2020 № 44/04/20 количество неиспользованных дней отпуска на 01.01.2020 составляет 74 календарных дня, средняя заработная плата за 2019 год составила 42 334,56 рубля.

Резерв имеет оценочное значение.

Резерв по ст. 211 = $42\,334,56 / 29,3 * 74 = 106\,920,05$ руб.

Резерв по ст. 213 = $106\,920,05 * 30,2\% = 32\,289,85$ руб.

Всего по 401.60 = $106\,920,05 + 32\,289,85 = 139\,209,90$ руб.

Искажены следующие формы бюджетной отчетности МКУ «ЦБ образования» за 2019 год:

- графы 6 и 8 строки 520 формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета». Нарушен пункт 18 Инструкции № 191н,

- графы 7 и 11 строк 860, 840, 800, 700 формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»

- показатели строки по счету 40160000 графы 5-9 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Нарушен п. 167 Инструкции № 191н.

- показатели по счету 40160 формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»

- графы 4 и 6 строки 560 формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности». Нарушен пункт 96 Инструкции № 191н.

Данное нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекло к представлению бюджетной отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности.

Нарушены ст. 302.1 Инструкции № 157н, п. 124.1 Инструкции 162н, пп. 18, 96, 167 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 139 209,90 руб.

Также детально были проверены утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и показатели Главной книги по счетам 503.15 и 501.15 соответственно. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в формах 0503127 и 0503128 равны, нарушений не выявлено.

При анализе формы по ОКУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» установлено соответствие данных отраженных в форме и показателям формы 0503128.

Выявлено нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н в части заполнения формы 0503175, графы 3-8 раздела 1 и раздела 2 не заполнены. Аналитическая информация формы 0503175 не раскрыта, что нарушает положения Инструкции № 191н.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 36 646 499,07 руб. или 99,87% от утвержденных плановых назначений.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 48 931,16 руб., или 0,13% бюджетной сметы МКУ «ЦБ образования».

Междокументный контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

Во исполнение пункта 166 Инструкции 191н информация в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные данные за отчетный период о движении нефинансовых активах МКУ «ЦБ образования».

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168), Баланса ф. 0503130 и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2019 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2019 и на 01.01.2020 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503168 соответствуют друг другу.

По итогам 2019 года дебиторская задолженность МКУ «ЦБ образования» составила 312 674,40 руб. (увеличение к уровню 2018 года на 197 355,21 руб. или 1,7 раза). Данная дебиторская задолженность является текущей. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

Однако, при анализе Главной книги учреждения (ф. 0504072) на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года установлено следующее, что по КБК 0709024010Б590244.1.206.23.000 имеется дебиторская задолженность в сумме 1,27 руб. Обороты по данному счету (в разрезе КБК) за 2019 год отсутствуют.

Следовательно, данная дебиторская задолженность не может являться текущей, а является **просроченной** и должна отразиться в графе 11, а также в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169.

Нарушен п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Сумма нарушения 1,27 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 17 134,48 руб. (увеличение к уровню 2018 года на 4 633,49 руб. или 37,06%).

Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

Резервы предстоящих расходов (счет 1.401.60) на 01.01.2020 не созданы.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2019 отсутствуют.

9. Возражения или замечания от объектов контрольного мероприятия:

Поступили возражения на Акт по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования Администрации городского округа Долгопрудный за 2019 год» от 07.05.2020 от объекта контроля Управление образования администрации городского округа Долгопрудный, МКУ «ЦБ образования».

По поступившим возражениям подготовлено заключение Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного. В удовлетворении возражений отказано.

10. Выводы:

10.1. По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования за 2019 год установлено, что бюджетная

отчётность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный. Бюджетная отчетность ГРБС в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

10.2. Выявлены факты не информативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности.

10.3. Выявлено нарушение п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Общая сумма нарушения составила 5 667,86 руб.

10.4. Выявлено нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н в части заполнения формы 0503175, графы 3-8 раздела 1 и раздела 2 не заполнены. Аналитическая информация формы 0503175 не раскрыта, что нарушает положения Инструкции № 191н.

10.5. При ведении бухгалтерского учета учреждениями подведомственными Управлению образования выявлены следующие нарушения:

- ст. 6, ст. 217 БК РФ, п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 136, п. 147 Инструкции № 162н, пп. 315-375, пп.321-323 Инструкции № 157н. Сумма нарушения составила 36 695 430,23 руб.

- ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н. п. 139, п. 141.1 Инструкции № 162н. Сумма нарушения 1 435 740,16 руб.

- нарушены ст. 302.1 Инструкции № 157н, п. 124.1 Инструкции 162н, пп. 18, 96, 167 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 139 209,90 руб.

10.6. Распоряжение Финансового управления от 10.12.2019 № 36 противоречит п. 10 постановления администрации города Долгопрудного от 08.02.2019 № 58-ПА/н, согласно которому не использованные в текущем финансовом году остатки субсидии, предоставленной учреждениям, подлежат возврату.

10.7. В нарушение постановления № 58-ПА/н и Распоряжения № 36 нарушены сроки возврата неизрасходованной целевой субсидии АОУ школа № 17 в общей сумме 298 500,00 руб.

10.8. Нарушены п. 5 ст. 242 БК РФ, п. 10 Постановления № 58-ПА/н, п. 9 Распоряжения № 36. Сумма нарушения 1 226 028,55 руб.

10.9. Нарушены ст. 78.1 БК РФ, п.5 статьи 242 БК РФ, постановление № 58-ПА/н. Сумма нарушения 2 764 221,74 руб.

10.10. Выявлены нарушения Управлением образования, МКУ «ЦБ образования» требований Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключаемых заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от

28.11.2013 г. № 1084, приказа Министерства финансов РФ от 24.11.2014 № 136н «О порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками».

11. Предложения (рекомендации):

11.1. При составлении бюджетной отчетности строго соблюдать требования действующего законодательства.

11.2. Не допускать нарушения п. 167 Инструкции № 191н.

11.3. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности в целях выявления сумм, по которым в сроки, предусмотренные правовыми основаниями возникновения задолженности, обязательства дебиторами не исполнены. По результатам проведенного анализа обеспечить надлежащее отражение просроченной дебиторской задолженности в регистрах бухгалтерского учета и в соответствующих формах бюджетной отчетности.

11.4. Провести работу по погашению имеющейся просроченной дебиторской задолженности.

11.5. Привести в соответствие ведение бухгалтерского учета и не допускать нарушений п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, ст. 6, ст. 217, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 124.1, п. 136, пп. 139-141.1, п. 147 Инструкции № 162н, п. 7, п. 18, п. 71, п. 96, п. 167 Инструкции № 191н, а также п. 302.1, пп. 315-375, пп.321-323 Инструкции № 157н.

Создать резерв отпусков за 2019 год по МКУ «ЦБ образования».

11.6. При использовании выделяемых средств субсидий на иные цели, в том числе при завершении операций по исполнению бюджета городского округа Долгопрудный текущего финансового года, строго руководствоваться положениями действующего законодательства, не допускать нарушений требований статьи 78.1 БК РФ и Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области», утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 08.02.2019 № 58-ПА/н.

11.7. При осуществлении закупочной деятельности неукоснительно соблюдать требования действующего законодательства.

11.8. Провести анализ выявленных при проведении контрольного мероприятия нарушений и недостатков с целью их недопущения в дальнейшем.

11.9. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства.