

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного за 2019 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.9 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2020 год; распоряжение Председателя КРК города Долгопрудного от 26.03.2020 № 25

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Долгопрудного за 2019 год.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного (далее - УКФКСТиМП, Учреждение, Управление)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики» (далее – МКУ «ЦБ УКФКСТиМП»)

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:

Полное наименование - Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного

Сокращенное наименование – УКФКСТИМП

Юридический адрес: 141700, Московская область, городской округ Долгопрудный, ул. Первомайская, д. 21

Почтовый адрес: тот же

ИНН 5008057664, КПП 500801001

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

УКФКСТИМП открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и УФК по Московской области: 03903080962 – получатель бюджетных средств, 05483Ц54430 – для расчетов по средствам, поступающим во временное распоряжение, 04483Ц54430 – счет администратора доходов бюджета.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2016 (с изменениями).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общий объем проверенных средств составил 360 845,65 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 5 931,31 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 354 915,34 тыс. рублей.

Общее количество выявленных нарушений и недостатков составило 6 единиц (363 618 858,57 руб.), в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) – 2 единицы – 363 385 784,20 руб.

- неэффективное использование бюджетных средств – 1 единица – 10,21 руб.

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 2 единицы – 0,00 руб.

- нарушение бюджетным и автономным учреждением не использованных в текущем финансовом году остатков средств субсидии на иные цели – 1 единица – 233 064,16 руб.

8.1. Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики города Долгопрудного 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 культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики города Долгопрудного 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 30 января по 04 февраля 2020 года. В соответствии с отметкой Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики города Долгопрудного 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 культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики города Долгопрудного представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана начальником управления и директором МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Бюджетную отчетность за 2019 год составила Главный бухгалтер МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

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 УКФКСТИМП при исполнении бюджета за 2019 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

Наибольший удельный вес в 2019 году, равно как и в 2018 году, составляют расходы по безвозмездным перечислениям организациям (субсидии) – 89,72%, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 7,45%, а также приобретение работ, услуг – 2,43%. Остальные расходы составляют менее 1%.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов подведомственных учреждений УКФКСТИМП, за проверяемый период установлено — по виду расходов 853 «Уплата иных платежей» по подстатье КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» уплачено пеней и штрафов на общую сумму 6,85 руб., по подстатье КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» на общую сумму 3,36 руб., что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств и подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный.

Нарушены положения Инструкции № 191н в части заполнения формы 0503175. Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах, отраженных в форме 0503175 подлежат раскрытию в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу (ф. 0503160). Данная информация в Пояснительной записке не раскрыта.

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 сумме 5 931,31 тыс. рублей или 100,82 процента к установленным плановым назначениям. Наибольший удельный вес (91,38%) в структуре доходов занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

УКФКСТИМП, 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 308 885 200,00 руб.

Наибольший удельный вес расходов 53,02% или 182 793,7 тыс. руб. направлен на обеспечение деятельности учреждений культуры. Расходы по разделу физическая культура и спорт составляют 24,28% или 83 702,8 тыс. руб.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 851,13 тыс. руб., или 4,01% бюджетной росписи главного распорядителя.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 344 721 422,47 руб. или 97,13% от утвержденных плановых назначений. Причины отклонений от планового процента исполнения ниже 95% согласно пояснениям, указанным в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», следующие:

- код причины 04 «Заявительный характер выплат»

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

Контрольные соотношения между формами 0503127 и 0503164 соблюдены.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики города Долгопрудного 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 УСКФСТИМП (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).

Наибольший удельный вес в структуре актива баланса составляют непроизведенные активы (земельные участки) – 61,09%. Вложения в нефинансовые активы занимают также значительный вес в структуре актива баланса – 37,17%. Доля основных средств и материальных запасов очень малы и составляют 0,29% и 0,18%. Также менее одного процента доля дебиторской задолженности – 0,77%.

Структура пассива баланса представлена кредиторской задолженностью по выплатам (0,03%), резервами предстоящих расходов (3,31%) и финансовым результатом учреждения (96,66%).

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные данные о состоянии расчетов УКФКСТМП 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 425 721,80 руб. Данная дебиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует. Имеет место снижение дебиторской задолженности на сумму 132 422,27 руб. по сравнению с 2018 годом.

Дебиторская задолженность раскрыта в Пояснительной записке к Балансу (Ф. 0503160) следующим образом:

- дебиторская задолженность по счету 1.206.41 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» по состоянию на 01.01.2020 в сумме 249 797,89 рублей образовалась в результате возникновения остатка не израсходованной целевой субсидии на иные цели за 2019 год и подлежит возврату в бюджет городского округа.

МБУ «Спортивная школа «ПАРУС» платежным поручением от 13.01.2020 (дата выписки 20.01.2020) № 1 произведен возврат остатков субсидии на иные цели в сумме 1 485,67 руб.

МБУ «Центр культурно-общественных связей городского округа Долгопрудный» платежным поручением от 21.01.2020 (дата выписки 21.01.2020) № 1 произведен возврат остатков субсидии на иные цели в сумме 15 248,06 руб.

На основании п. 7 распоряжения 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) средства по иной целевой субсидии в сумме 233 064,16 рублей оставлены на лицевых счетах подведомственных УКФКСТИМП учреждений на те же цели:

- АУ «Долгопрудненский театр «Город» в сумме 170 000,00 рублей,

- МБУ «Центр культурно-общественных связей городского округа Долгопрудный» в сумме 63 064,16 рублей.

Однако, Распоряжение № 36 противоречит п. 10 постановления 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), согласно которому не использованные в текущем финансовом году остатки субсидии, предоставленной учреждениям, подлежат возврату. Порядок возврата указанных целевых субсидий определяется Порядком завершения финансового года, определенным 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, постановление № 58-ПА/н. Сумма нарушения 233 064,16 руб.

- дебиторская задолженность по счету 1 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 174 116,41 рублей – это

задолженность за фондом социального страхования, образовалась в результате превышения расходов по выплате пособий по временной нетрудоспособности.

По данным бюджетной отчетности УКФКСТИМП 0503169 кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 15 651,46 руб. Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует. Имеет место снижение кредиторской задолженности на сумму 51 034,46 руб. по сравнению с 2018 годом.

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 УКФКСТИМП.

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.

В остальных формах выборочной проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного расхождений не установлено.

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 города 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» по коду 903 предусмотрены бюджетные назначения в объеме 9 731,6 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 объем средств по контрактным видам расходов по виду расходов 240, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 9 731,6 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, согласно форме 0503127 составили 9 731,6 тыс. рублей или 100,0% назначений в сводной бюджетной росписи.

Согласно форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» за 2019 год бюджетные обязательства по контрактным видам расходов приняты на сумму 9 513,0 тыс. рублей, из них с применением конкурентных способов 917,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 9 473,1 тыс. рублей или 99,6 % от принятых бюджетных обязательств.

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

МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» в 2019 году заключен один контракт, подлежащий размещению на ЕИС на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «РОСТЕЛЕКОМ».

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 (далее – Правила ведения реестра контрактов), 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» (далее – приказ 136н) информация в реестре контрактов в ЕИС размещена с нарушениями. Информация об исполнении контракта размещена в реестре контрактов в ЕИС с нарушением сроков, установленных пунктом 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ. В нарушение требований законодательства в разделе «Исполнение (расторжение) контракта» ЕИС по состоянию на 03.04.2020 размещена неполная информация об исполнении контракта.

Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики 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» и с ООО «Альфа-праздник» по результатам электронного аукциона.

Информация об исполнении контракта № 225100194842 от 04.03.2019 между УКФКСТИМП и ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» в ЕИС размещена с нарушениями.

В нарушение требований пункта 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключаемых заказчиками, утвержденных Правилами ведения реестра контрактов, приказом № 136н. Информация об исполнении контракта в ЕИС за январь-декабрь 2019 не соответствует данным документов исполнения по контракту. Заказчиком ошибочно размещена информация об

исполнении обязательств за апрель 2019 года. В ЕИС указана сумма исполнения обязательств не соответствующая, акту от 30.04.2019, платежное поручение от 22.05.2019 № 337.

Информация об исполнении контракта в ЕИС требует уточнения в части суммы исполнения обязательств по контракту.

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

8.2.1. Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в сфере культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории городского округа Долгопрудный

Бухгалтерский учет в УКФКСТИМП в проверяемом периоде осуществляло МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2016.

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

Бюджетная отчетность подписана начальником управления и директором МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», 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».

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 УКФКСТИМП 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 детальной проверке Главной книги УКФКСТИМП и формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» выявлено нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н. Форма 0503128 составлена не на основании данных Главной книги, так как не все операции отражены в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет в части ведения счетов 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства» не ведется должным образом, что нарушает п.139 Инструкции № 162н.

В нарушение ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 139 Инструкции № 162н бухгалтерский учет в части ведения счетов 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства» МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» не ведется должным образом, в связи с чем нарушается порядок учета показателей бюджетных и денежных обязательств. Данное нарушение является нарушением ведения бухгалтерского учета приводящее к недостоверности бюджетной отчетности формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах». В соответствии с представленным МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» «Сводным отчетом о состоянии лицевого счета» УКФКСТИМП из системы «Региональный электронный бюджет Московской области. Исполнение бюджета» вышеуказанное не отражение в бухгалтерском учете денежных обязательств и бюджетных обязательств не привело к искажению формы 0503128, так как форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» заполнена в части графы 7 «Принятые бюджетные обязательства» и графы 9 «Денежные обязательства» на основании «Сводного отчета о состоянии лицевого счета» УКФКСТИМП из системы «Региональный электронный бюджет Московской области. Исполнение бюджета».

Контрольные соотношения между формой 0503127 и формой 0503128 в части утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не имеют расхождений.

Нарушены ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н. п. 139 Инструкции № 162н. Сумма нарушения 350 807 658,56 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.

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 4 283 374,65 руб. В соответствии с представленным МКУ «ЦБ

УКФКСТИМП» «Сводным отчетом о состоянии лицевых счетов» УКФКСТИМП из системы «Региональный электронный бюджет Московской области. Исполнение бюджета» вышеуказанное неотражение в бухгалтерском учете бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств к искажению формы 0503128 и 0503127 не привело, так как форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» заполнена в части графы 4 «Бюджетные ассигнования» и графы 5 «Лимиты бюджетных обязательств» на основании «Сводного отчета о состоянии лицевых счетов» Управления из системы «Региональный электронный бюджет Московской области. Исполнение бюджета».

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.

Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах, отраженных в форме 0503175 подлежат раскрытию в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу (ф. 0503160). Данная информация в Пояснительной записке не раскрыта, что нарушает положения Инструкции № 191н.

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 263,00 руб. Обороты по данному счету 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 263,00 руб.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что по виду расходов 853 «Уплата иных платежей» по подстатье КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» в 2019 году уплачено пеней и штрафов на общую сумму 6,85 руб., по подстатье КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» на общую сумму 3,36 руб., таким образом, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 10,21 руб.

8.2.2. МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» создано в соответствии с Постановлением администрации города Долгопрудного от 18.12.2015 № 881-ПА «О создании муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики города Долгопрудного».

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана директором 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».

В ходе проведения, внешней проверки годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» 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 проверке Главной книги МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» и формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» выявлено нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н. Форма 0503128 составлена не на основании данных Главной книги, так как не все операции по принятию денежных обязательств отражены в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет в части ведения счетов 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства» не ведется должным образом, что нарушает п.139 Инструкции № 162н.

В нарушение ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 139 Инструкции № 162н бухгалтерский учет в части ведения счетов 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства» МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» не ведется должным образом, в связи с чем нарушатся порядок учета показателей бюджетных и денежных обязательств. Данное нарушение является нарушением ведения бухгалтерского учета приводящее к недостоверности бюджетной отчетности формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

В соответствии с представленным МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» «Сводным отчетом о состоянии лицевых счетов» МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» из системы «Региональный электронный бюджет Московской области. Исполнение бюджета» вышеуказанное не отражение в бухгалтерском учете денежных обязательств и бюджетных обязательств не привело к искажению формы 0503128, так как форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» заполнена в части графы 7 «Принятые бюджетные обязательства» и графы 9 «Денежные обязательства» на основании «Сводного отчета о состоянии лицевых счетов» МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» из системы «Региональный электронный бюджет Московской области. Исполнение бюджета».

Контрольные соотношения между формой 0503127 и формой 0503128 в части утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не имеют расхождений.

Нарушен п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н. п. 139 Инструкции № 162н. Сумма нарушения 8 294 478,99 руб.

Также детально были проверены утвержденные бюджетные ассигнование, лимиты бюджетных обязательств и показатели Главной книги по счетам 503.15 и 501.15 соответственно, нарушений положений Инструкции № 157н, Инструкции № 162н не выявлено. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в формах 0503127 и 0503128 равны.

Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах, отраженных в форме 0503175 подлежат раскрытию в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу (ф. 0503160). Данная информация в Пояснительной записке не раскрыта, что нарушает положения Инструкции № 191н.

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 9,00 руб. Обороты по данному счету 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 9,00 руб.

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

9. Возражения или замечания от объектов контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1. По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2019 год установлено, что бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный (в части отражения просроченной дебиторской задолженности).

10.2. Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

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

10.4. Выявлены факты неэффективного расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов УКФКСТИМП в сумме 10,21 руб., что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств.

10.5. Выявлены нарушения ст. 78.1 БК РФ, постановление 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» на общую сумму 233 064,16 руб.

10.6. Выявлено нарушение п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Общая сумма нарушения составила 272,00 руб.

10.7. Выявлено нарушение ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 139 Инструкции № 162н в части ведения счетов 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства». Сумма нарушения 355 091 033,21 руб.

10.8. Выявлено нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н, п. 139 Инструкции № 162н бухгалтерский учет в части ведения счетов 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства» не ведется должным образом. Сумма нарушения 8 294 478,99 руб.

10.9. Проверка полноты и сроков размещения на сайте <http://zakupki.gov.ru> отчетности заказчиков, предусмотренной Законом № 44-ФЗ нарушений не выявила.

10.10. Выявлены нарушения УКФКСТИМП, МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» 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. Не допускать в дальнейшем неэффективного использования бюджетных средств. Обеспечить возврат в бюджет городского округа Долгопрудный средства в сумме 10,21 руб., содержащие признаки неэффективного расходования бюджетных средств.

11.6. 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. 136, п. 139, п. 147 Инструкции № 162н, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н, а также пп. 315-375, пп.321-323 Инструкции № 157н.

11.7. При использовании выделяемых средств субсидий на иные цели строго руководствоваться положениями действующего законодательства, не допускать нарушений требований статьи 78.1 БК РФ, Постановления № 58-ПА/н.

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

11.9. Провести анализ выявленных при проведении контрольного

мероприятия нарушений и недостатков с целью их недопущения в дальнейшем.

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