

**ОТЧЕТ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**  
**«Внешняя проверка бюджетной отчетности**  
**Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области**  
**за 2019 год»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 2.11 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2020 год; распоряжение Председателя контрольно-ревизионной комиссии города от 26.03.2020 № 27

**2. Предмет контрольного мероприятия:** бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области за 2019 год.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**  
- Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области  
- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»)

**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. Проверяемый период:** 2019 год

**7. Информация об объекте контрольного мероприятия:**  
Полное наименование – Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области  
Сокращенное название – Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области  
Юридический адрес: 141700, Московская область, г. Долгопрудный, площадь Собина, д. 3.

Почтовый адрес: тот же.

ИНН 5008050813, КПП 500801001, ОГРН 1095047003369

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

Совету депутатов городского округа Долгопрудный Московской области в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и УФК по Московской области открыты лицевые счета:

- 03904080408 лицевой счет получателя;
- 04483819680 лицевой счет администратора доходов.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ»:

- в 2019 году на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2019 № 01-СД-19 (дополнительное соглашение от 25.09.2019 № 01-СД-19). Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «ЦБ».

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Общий объем проверенных средств составил 13 312,60 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 75,90 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 13 236,70 тыс. рублей.

Общее количество выявленных нарушений и недостатков составило 1 единицу, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 единица – 7 019,18 руб.

Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, составленная 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 Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области 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 03 февраля 2020 года. В соответствии с отметкой Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской

области 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 Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана председателем Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области и директором МКУ «ЦБ», что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

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.

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 Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области 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 на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 97,30%. Расходы на приобретение работ, услуг (1,56%) и приобретение материальных запасов (0,63%). Расходы на социальное обеспечение незначительны (0,51%).

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

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.

Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области является администратором доходов городского округа Долгопрудный, которые за 2019 год составили 159 457,36 рубля. в том числе:

- компенсация штрафных санкций 95,20 руб.;
- возврат дебиторской задолженности по больничным листам 154 362,16 руб.;
- штрафные санкции за нарушение условий контракта 5 000,00 руб.

Совету депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, 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 17 694 500,00 руб. В течение 2019 года Совету депутатов городского округа Долгопрудный Московской области был уменьшен объем финансирования на 4 457 800,00 руб. (уточнение бюджета от 18.12.2019 № 34-нр) и составил 13 236 700,00 руб.

Уменьшение объема финансирования было произведено в связи с изменением структуры Совета депутатов и уменьшением штатной численности.

Наибольший удельный вес расходов – 99,43% или 12 495,65 тыс. руб. составляют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы». По данному разделу производились расходы на исполнение полномочий представительного органа.

В 2019 году также осуществлялись расходы по разделу «Национальная экономика» на развитие и обеспечение функционирования базовой информационно-технологической инфраструктуры органов местного самоуправления муниципального образования Московской области (закупка расходных материалов офисной техники, ЭЦП) в сумме 71,68 тыс. руб. или 0,6%.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 669,38 тыс. руб., или 5,06% бюджетной росписи главного распорядителя.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 12 567 325,48 руб. или 94,94% 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 08 «Уменьшение численности получателей выплат по сравнению с запланированной»

- код причины 03 «Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ».

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 Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области за 2019 год, на основании п.10 Инструкции № 191н, проведено 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.

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 дебиторская задолженность (56,44%) и материальные запасы (38,49%). Доля основных средств мала и составляет 4,67%. Структура пассива баланса представлена резервами предстоящих расходов – 66,61% и финансовым результатом учреждения 33,39%.

Выявлено нарушение п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 1.303.12.000. Сумма нарушения 969,17 руб.

Данный факт также был установлен при проведении контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой отчетности Совета депутатов города

Долгопрудный за 2018 год» и отражен в акте проверки. Было предложено принять меры к возврату излишне уплаченного налога на имущество организации.

Выявлено нарушение п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 1.303.02.000. Сумма нарушения 6 050,01 руб.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам, предусмотренным по коду ГРБС 904 на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд установлено следующее:

- контракты заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании п. 4 части 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

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

##### **10. Выводы:**

10.1. По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области за 2019 год установлено, что бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный.

10.2. Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

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

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

10.5. Выявлено нарушение п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Общая сумма нарушения составила 7 019,18 руб.

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

##### **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. При осуществлении закупочной деятельности продолжать неукоснительно соблюдать требования действующего законодательства.