

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

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.7 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2020 год; распоряжение председателя КРК города Долгопрудного от 26.03.2020 № 28

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

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:
- Администрация городского округа Долгопрудный (далее – Учреждение)
- 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. Поверяемый период: 2019 год

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:
Полное наименование – Администрация городского округа Долгопрудный
Сокращенное наименование – Администрация городского округа Долгопрудный

Юридический адрес: 141700, Московская область, город Долгопрудный, площадь Собина, д.3

Почтовый адрес: тот же

ИНН 500800179, КПП 500801001

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

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

- 03901080154 лицевой счет получателя;
- 04483001540 лицевой счет администратора доходов.
- 05483001540 лицевой счет по средствам во временном распоряжении
- 06901080154 лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета
- 08901080154 лицевой счет администратора.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ» на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2019 № 1. Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «ЦБ».

Средства на содержание Администрации городского округа Долгопрудный предусматриваются в бюджете городского округа Долгопрудный

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общий объем проверенных средств составил 4 659 616,55 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 2 253 315,39 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 2 406 301,16 тыс. рублей.

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

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) – 1 единица – 1 106 644,35 тыс. рублей
- неэффективное использование бюджетных средств – 1 единица – 5 690,20 тыс. рублей
- нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – 4 единицы - 512,98 тыс. рублей

8.1. Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность 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 Администрации городского округа Долгопрудный 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 05 февраля по 07 февраля 2020 года. В соответствии с отметкой Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность Администрации городского округа Долгопрудный 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 Администрации городского округа Долгопрудный представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана первым заместителем главы администрации городского округа Долгопрудный 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.

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.

Администрация городского округа Долгопрудный является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления городского округа Долгопрудный, действует на основании Устава, утвержденного решением Совета депутатов от 22 марта 2019 года № 15-нр.

Администрацией городского округа Долгопрудный в 2019 году были внесены изменения в учредительные документы в части изменения наименования.

Во исполнение пунктов 92-93 Инструкции № 191н форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» содержит данные о финансовых результатах

деятельности Администрации городского округа Долгопрудный 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 по приобретению работ, услуг – 67,00%, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 14,87% и безвозмездным перечислениям организациям (субсидии) – 11,66%. Остальные расходы составляют менее 4% от общей суммы расходов.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов подведомственных учреждений Администрации городского округа Долгопрудный, 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 43 913,45 руб., по подстатье КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» на общую сумму 945,19 руб., что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств. В связи с чем предложено возратить их в бюджет городского округа Долгопрудный.

За проверяемый период установлено – по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» в 2019 году уплачено 5 645 343,40 руб., в том числе по подстатье КОСГУ:

- 295 «Другие экономические санкции» 1 668 315,07 руб.
- 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» 5 000,00 руб.
- 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» 3 972 028,33 руб.

В течении 2019 года произведены выплаты по возмещению госпошлин, судебных расходов, административные правонарушения, судебные экспертизы, в связи с чем показатели отражены в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Расходы в общей сумме 5 645,3 тыс. руб., отраженные в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», в соответствии со статьей 34 БК РФ являются неэффективным использованием средств.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – форма 0503128) установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2019 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. В 2019 году принятые бюджетные обязательства

составили 2 317 111 409,04 руб., из них с применением конкурентных способов составили 250 079 023,92 руб. Денежные обязательства приняты в сумме 2 292 105 401,90 руб., из них исполнены в сумме 2 282 632 789,31 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 9 472 612,59 руб. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили 15 045 743,18 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2020 года и оплату коммунальных услуг).

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.

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 2 177 413,37 тыс. рублей или 96,63% к установленным плановым назначениям. Наибольший удельный вес 64,58% или 1 406 168,54 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 1 256 960,84 тыс. рублей или на 842,42%.

Доходы от собственности составляют 382 886,23 тыс. рублей или 17,58% в общей структуре доходов. По сравнению с 2018 годом доходы от собственности снизились на 38 045,17 тыс. рублей или на 9,04%. Причины снижения доходов от собственности в форме 0503160 «Пояснительная записка» не раскрыты.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в общей структуре доходов составляют 282 860,69 тыс. рублей или 12,99%. По сравнению с 2019 годом увеличились на 121 850,69 тыс. рублей или на 75,68%. Причины увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов в форме 0503160 «Пояснительная записка» не раскрыты.

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 846 619 000,00 руб. Изменение бюджетной росписи по подведомственным учреждениям Администрации городского округа Долгопрудный на общую сумму 1 559 682 156,75 рублей, в том числе межбюджетные трансферты составляют 1 442 384,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес расходов 48,67% или 1 110 902,4 тыс. руб. направлен на расходы по охране окружающей среды. Расходы по разделу жилищно-коммунальное хозяйство составляют 14,28% или 325 937,1 тыс. руб., национальная экономика составляют 14,19% или 323 915,1 тыс. руб. Расходы по разделу общегосударственные вопросы составили 14,03% или 320 221,5 тыс. руб. Расходы по остальным разделам составляют менее 5 процентов.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 123 668 367,44 тыс. руб., или 5,14% бюджетной росписи главного распорядителя.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 2 282 632 789,31 руб. или 94,86% 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.

Контрольные соотношения между формами 0503127 и 0503164 соблюдены.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности 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 Администрации городского округа Долгопрудный (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 Администрации городского округа Долгопрудный 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 5 537 064 924,28 руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность составляет 5 439 470 520,28 рублей. Долгосрочная дебиторская задолженность образовалась в связи с постановкой на бухгалтерский учет договоров на весь срок пользования имуществом и земельными участками (до 50 лет), что соответствует положениям СГС «Аренда».

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует. Имеет место снижение дебиторской задолженности на сумму 237 843 444,84 руб. по сравнению с 2018 годом.

По данным бюджетной отчетности за 2019 год Администрации городского округа Долгопрудный форма 0503169 кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 52 964 755,21 руб. Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует. Имеет место увеличение кредиторской задолженности на сумму 25 421 261,17 руб. или на 92,29% 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 Администрации городского округа Долгопрудный.

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 Администрации городского округа Долгопрудный 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 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» администрации г. Долгопрудного предусмотрены бюджетные назначения в объеме 1 630 794,3 тыс. рублей, из них из средств бюджетов других уровней 1 290 791,7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный бюджетной росписью, составил 1 627 970,07 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, согласно форме 0503127 составили 1 627 970,07 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 1 564 322,67 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 1 551 059,53 тыс. рублей или 99,45 % от принятых бюджетных обязательств.

Согласно информации, в форме 0503164 причины не полного исполнения расходов на закупки товаров, работ, услуг по виду расходов 240 в основном указана оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных

обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Проведена выборочная проверка отдельных закупок, 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 «МФЦ Долгопрудный» допущены нарушения при исполнении контракта № 1/63М от 01.01.2019 с МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного на услуги холодного водоснабжения и водоотведения на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ на сумму 61 607,95 рублей (реестровый номер контракта на ЕИС 3504714309919000012).

В соответствии с действующей на момент заключения контракта редакцией ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных п. 8 ч. 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

Извещение размещено заказчиком 11.04.2019 после указанной на ЕИС даты заключения контракта. Заключенный контракт № 1/63М от 01.01.2019 размещен на ЕИС 15.04.2019 с нарушением требований пункта 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

Согласно информации, размещенной заказчиком в системе исполнения контрактов Московской области ПИК ЕАСУЗ, универсальный передаточный документ № В4555 от 31.12.2019 представлен и подписан исполнителем и заказчиком 10.03.2020 с нарушением сроков, установленных контрактом.

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 об исполнении контракта в реестре контрактов в ЕИС размещена в ходе контрольного мероприятия 13.04.2020 с нарушением установленных законодательством сроков.

МКУ «МФЦ Долгопрудный» допущены нарушения при исполнении контракта № 1/65МТ от 01.01.2019 на оказание услуг по отпуску тепловой энергии на основании

п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ на сумму 417 537,87 рублей (реестровый номер контракта на ЕИС 3504714309919000013).

В соответствии с действующей на момент заключения контракта редакцией ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных п. 8 ч. 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

Извещение размещено заказчиком 11.04.2019 после указанной на ЕИС даты заключения контракта. Заключенный контракт № 1/65MT от 01.01.2019 размещен на ЕИС 15.04.2019 с нарушением требований пункта 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

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 об исполнении контракта в реестре контрактов в ЕИС размещена 22.03.2020 с нарушением установленных законодательством сроков.

За период с 01.01.2019 по 31.01.2019 муниципальным заказчиком Администрация городского округа Долгопрудный исполнялись 95 контрактов, подлежащих размещению на ЕИС.

Выявлены нарушения исполнения контракта № № 58-083 от 31.07.2019 на выполнение подрядных работ по содержанию автомобильных дорог, находящихся в муниципальной собственности города Долгопрудного в мкрн. Водники, новые Водники в 2019 году на сумму 7 639 285,50 рублей (реестровый номер контракта в ЕИС 3500800179919000055).

20.12.2019 сторонами заключено дополнительное соглашение №1, уточняющее наименование заказчика.

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 о заключенном дополнительном соглашении № 1 от 20.12.2019

размещена в ЕИС 30.12.2019 с нарушением установленных законодательством сроков.

При проверке исполнения обязательств заказчиком выявлены нарушения при оплате контракта.

В нарушение требований пункта 2.4. оплата работ за декабрь 2019 года произведена заказчиком с нарушением сроков.

Выявлены нарушения исполнения контракта № 51 от 30.07.2018 со сроком исполнения до 31.12.2019 на выполнение инженерных изысканий, проектной документации, рабочей документации, проекта благоустройства и проекта интерьеров для объекта: пристройка на 300 мест к зданию АОУ «СОШ №14» по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, Новый бульвар, д.21 корп. 3 на сумму 9 791 858,73 рублей (реестровый номер контракта в ЕИС 3500800179918000056).

31.12.2019 сторонами заключено дополнительное соглашение № 4, уточняющее КБК.

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 о заключенном дополнительном соглашении № 4 от 31.12.2019 размещена в ЕИС 05.03.2020 с нарушением установленных законодательством сроков.

В нарушение требований пункта 2.5 контракта платежным поручением № 4046 от 29.12.2018 (средства списаны со счета плательщика 29.12.2018) обязательства оплачены до подписания в ПИК ЕАСУЗ акта заказчиком.

В нарушение требований пункта 2.5 контракта платежным поручением №611 от 01.04.2019 (средства списаны со счета плательщика 09.04.2019) 09.04.2019 обязательства оплачены с нарушением установленных сроков.

На момент проведения контрольного мероприятия по состоянию на 27.04.2020 информация о завершении работ 1-го и 2-го этапа, предусмотренных к выполнению в 2019 году, отсутствует. Контракт на ЕИС находится в статусе «исполнение».

Заказчиком по факту неисполнения исполнителем в установленные сроки обязательств 1 и 2 этапа контракта за 2019 год (непредставления документов, подтверждающих выполнение 1 и 2 этапа контракта) претензионная работа не велась, требования об уплате штрафов, пени не выставлялись (информация в ЕИС

отсутствует).

ДОПОЛНИТЕЛЬНО:

За период просрочки исполнения исполнителем обязательств по 1-му этапу с 06.03.2019 по 31.12.2019 включительно пени по неисполненным обязательствам составили 281 083,96 рублей.

Выявлены нарушения исполнения контракта № 15 от 17.01.2019 со сроком исполнения до 31.12.2019 на оказание услуг по организации сбора с нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда платы за социальный найм на сумму 398 000,00 рублей (реестровый номер контракта в ЕИС 3500800179919000009).

При проверке исполнения обязательств заказчиком выявлены нарушения при оплате контракта.

В нарушение требований пункта 2.5. оплата услуг за 2019 год произведена заказчиком с нарушением сроков.

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. МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» создано на основании Постановления администрации города от 17.04.2013 № 274-ПА, является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Перечень лицевых счетов: 03901081058 - лицевой счет получателя.

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

Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Бюджетная отчетность подписана директором и директором МКУ «ЦБ», 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 состав годовой бюджетной отчетности МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный». Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части

соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности и факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены. 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 «Специализированное управление 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 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.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2019 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. Суммы принятых бюджетных и денежных обязательств, отложенных обязательств (резервы), бюджетные ассигнования и лимиты принятых обязательств, отраженных в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» подтверждены данными Главной книги учреждения и журналом операций № 9 по санкционированию.

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).

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 3 174 014,53 руб. или 99,14% от утвержденных плановых назначений.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 27 685,47 руб., или 0,86% бюджетной сметы МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный».

Междокументный контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

В течении 2019 года в бюджетную смету МКУ «Специализированное управление городского округа Долгопрудный» не вносились.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) 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.

Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

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.

8.2.2. Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Долгопрудного Московской области» создано на основании Постановления администрации города от 05.12.2012 № 1111-ПА «О создании Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба города Долгопрудного Московской области», является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Перечень лицевых счетов: 03901081041 - лицевой счет получателя.

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

Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Бюджетная отчетность подписана директором и директором МКУ «ЦБ», 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 состав годовой бюджетной отчетности МКУ «ЕДДС». Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности и факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены. 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 «ЕДДС» 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.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2019 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. Суммы принятых бюджетных и денежных обязательств, отложенных

обязательств (резервы), бюджетные ассигнования и лимиты принятых обязательств, отраженных в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» подтверждены данными Главной книги учреждения и журналом операций № 9 по санкционированию.

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).

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 20 557 909,81 руб. или 97,97% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 425 790,19 руб., или 2,03% бюджетной сметы МКУ «ЕДДС».

Междокументный контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

В течении 2019 года в бюджетную смету МКУ «ЕДДС» вносились изменения решениями Совета депутатов г. Долгопрудного от 18.10.2018 № 18-нр, от 18.12.2019 № 34-нр.

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 «ЕДДС».

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) 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 МКУ «ЕДДС» составила 0,00 руб.

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.

8.2.3. Муниципальное казенное учреждение «Центр закупок - Долгопрудный» создано на основании постановления администрации города от 09.11.2015 № 713-ПА, является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Перечень лицевых счетов: 03901081151 – лицевой счет получателя, 05483D18190 – лицевой счет по средствам во временном распоряжении.

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

Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Бюджетная отчетность подписана директором и директором МКУ «ЦБ» Страховой, 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 состав годовой бюджетной отчетности МКУ «Центр закупок – Долгопрудный». Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности и факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены. 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 «Центр закупок – 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 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.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2019 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. Суммы принятых бюджетных и денежных обязательств, отложенных обязательств (резервы), бюджетные ассигнования и лимиты принятых обязательств, отраженных в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» подтверждены данными Главной книги учреждения и журналом операций № 9 по санкционированию.

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).

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 15 806 783,46 руб. или 99,24% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 120 816,54 руб., или 0,76% бюджетной сметы МКУ «Центр закупок - Долгопрудный».

Контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

В течении 2019 года в бюджетную смету МКУ «Центр закупок – Долгопрудный» вносились изменения решением Совета депутатов города Долгопрудного от 18.10.2019 № 18-нр по ее увеличению.

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 «Центр закупок – Долгопрудный».

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) 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 МКУ «Центр закупок - Долгопрудный» составила 0,00 руб. 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.

8.2.4. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» создано на основании Постановления администрации города от 20.11.2015 № 744-ПА, является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Перечень лицевых счетов: 03901081168 лицевой счет получателя, 05483D18200 лицевой счет по средствам во временном распоряжении.

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

Ответственным за составление бюджетной отчетности является заместитель директора – главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Бюджетная отчетность подписана директором МКУ «ЦБ» и заместителем директора – 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 состав годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ». Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности и факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены. 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 «Централизованная бухгалтерия» 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.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2019 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. Суммы принятых бюджетных и денежных обязательств, отложенных обязательств (резервы), бюджетные ассигнования и лимиты принятых обязательств, отраженных в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» подтверждены данными Главной книги учреждения и журналом операций № 9 по санкционированию.

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.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 25 196 159,46 руб. или 99,95% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 13 440,54 руб., или 0,05% бюджетной сметы МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

В течении 2019 года в бюджетную смету МКУ «Централизованная бухгалтерия» вносились изменения решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный от 18.10.2019 № 18-нр по ее увеличению.

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 «Централизованная бухгалтерия».

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) 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 МКУ «Централизованная бухгалтерия» является текущей. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 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.

8.2.5. Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Долгопрудный» (далее – МКУ «МФЦ Долгопрудный») создано на основании Постановления Главы города Долгопрудного от 27.07.2020 № 96-ПГ, является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Перечень лицевых счетов: 03901081089 лицевой счет получателя, 05483D08860 лицевой счет по средствам во временном распоряжении.

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

Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Бюджетная отчетность подписана директором и директором МКУ «ЦБ», 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 состав годовой бюджетной отчетности МКУ «МФЦ Долгопрудный». Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности и факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены. 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 «МФЦ 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 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.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2019 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. Суммы принятых бюджетных и денежных обязательств, отложенных обязательств (резервы), бюджетные ассигнования и лимиты принятых обязательств, отраженных в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» подтверждены данными Главной книги учреждения и журналом операций № 9 по санкционированию.

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.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 119 890 229,12 руб. или 98,29% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 2 009 070,88 руб., или 1,71% бюджетной сметы МКУ «МФЦ Долгопрудный».

Междокументный контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

В течении 2019 года в бюджетную смету МКУ «МФЦ Долгопрудный» вносились изменения решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный от 25.02.2019 № 04-нр, от 23.05.2019 № 35-нр, от 18.10.2019 № 18-нр, от 18.12.2019 № 34-нр по ее увеличению.

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 «МФЦ Долгопрудный».

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) 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 МКУ «МФЦ Долгопрудный» составила 2 922 171,22 руб., 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 1.303.07.000 имеется дебиторская задолженность в сумме 694,15 руб., по счету 1.303.10.000 имеется дебиторская задолженность в сумме 2 994,37 руб. Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) 21.09.2018 Учреждением подавались заявления в ПФР РФ 21.09.2018 на возврат сумм переплат. На 01.01.2020 данные суммы фондами не возвращены на лицевой счет Учреждения. 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. Следовательно, нарушен п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Сумма нарушения 3 688,52 руб.

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 — 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 43 810,83 руб., в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования бюджетных средств.

8.2.6. Администрация городского округа Долгопрудный является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления городского округа Долгопрудный, действует на основании Устава утвержденного решением Совета депутатов города Долгопрудного от 22 марта 2019 года № 15-нр.

Перечень лицевых счетов: 03901080154 лицевой счет получателя, 04483001540 лицевой счет администратора доходов, 05483001540 лицевой счет по средствам во временном распоряжении, 06901080154 лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, 08901080154 лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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

Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Бюджетная отчетность подписана первым заместителем главы администрации и директором МКУ «ЦБ», 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 состав годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа Долгопрудный. Формы, в которых отсутствуют показатели, не

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

Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

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 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 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.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2019 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. Суммы принятых бюджетных и денежных обязательств, отложенных обязательств (резервы), бюджетные ассигнования и лимиты принятых обязательств, отраженных в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» подтверждены данными Главной книги учреждения и журналом операций № 9 по санкционированию.

Однако, при выборочном мониторинге информации, размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru> установлено, что Администрацией городского округа Долгопрудный заключен контракт от 20.06.2019 № Ф.2019.344571 на оказание услуг по рекультивации полигона твердых бытовых отходов (ТБО) «Долгопрудный» на сумму 1 506 887 610,00 рублей (реестровый номер контракта в ЕИС 3500800179919000042). Способ определения поставщика – открытый конкурс в

электронной форме. По условиям заключенного контракта в 2019 году подлежат оплате обязательства на сумму 1 104 532 863,60 рублей, в том числе аванс 331 359 859,08 рублей.

В нарушение ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 139, п. 141.1 Инструкции № 162н бухгалтерский учет в части отражения бухгалтерских операций по счету 050217000 «Принимаемые обязательства» Учреждением не ведется должным образом.

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.

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).

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по доходам за 2019 год составило 2 177 413 367,75 руб. или 96,63% от утвержденных плановых назначений. Исполнение по расходам за 2019 год составило 2 098 007 692,93 руб. или 94,55% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 120 990 563,82 руб., или 5,45% бюджетной сметы Администрации городского округа Долгопрудный.

В течении 2019 года в бюджетную смету Администрации городского округа Долгопрудный вносились изменения решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный от 25.02.2019 № 04-нр, от 21.06.2019 № 43-нр, от 18.10.2019 № 18-нр, от 18.12.2019 № 34-нр, от 23.05.2019 № 35-нр, от 22.03.2019 № 17-нр.

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 Администрации городского округа Долгопрудный.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) 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 Администрации городского округа Долгопрудный составила 5 533 972 445,46 руб. (снижение к уровню 2018 года

на 238 870 596,90 руб. или на 4,14%). Долгосрочная дебиторская задолженность составляет 5 439 413 524,76 руб., 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 2 107 803,00 руб. Обороты по данному счету за 2019 год отсутствуют. Согласно данным формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» начисления по счету 303.12 в 2019 году не производились.

В 2019 году меры по возврату/зачету дебиторской задолженности не производились.

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».

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 51 609 073,11 руб. 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 — 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 102,62 руб., по подстатье КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» уплачены пеня на общую сумму 945,19 руб.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Администрации городского округа Долгопрудный за проверяемый период установлено – по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» в 2019 году уплачено 5 645 343,40 руб., в том числе по подстатье КОСГУ:

- 295 «Другие экономические санкции» 1 668 315,07 руб.
- 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» 5 000,00 руб.
- 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» 3 972 028,33 руб.

В течении 2019 года произведены выплаты по возмещению госпошлин, судебных расходов, административные правонарушения, судебные экспертизы, в

связи с чем показатели отражены в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Расходы в общей сумме 5 645,3 тыс. руб., отраженные в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

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

10. Выводы:

10.1. Бюджетная отчетность Администрации городского округа Долгопрудный за 2019 год (ГРБС) в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

10.2. Факты недостоверности и не информативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены.

10.3. При ведении бухгалтерского учета учреждениями подведомственными Администрации городского округа Долгопрудный выявлены следующие нарушения:

- выявлено нарушение п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

- выявлены факты неэффективного расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов подведомственных учреждений.

- 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 при ведении бухгалтерского учета.

10.4. При осуществлении закупочной деятельности МКУ «МФЦ Долгопрудный» допущены нарушения при заключении и исполнении контрактов:

- при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных п. 8 ч. 1 настоящей статьи, заказчик допускает размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении закупки после указанной на ЕИС даты заключения контракта;

- информация об исполнении отдельных контрактов в реестре контрактов в ЕИС размещена с нарушением установленных законодательством сроков.

10.5. При осуществлении закупочной деятельности Администрацией городского округа Долгопрудный допущены нарушения при исполнении контрактов.

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 нарушений 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 при ведении бухгалтерского учета.

11.6. При осуществлении закупочной деятельности соблюдать требования действующего законодательства.

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

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