

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением председателя  
Контрольно-ревизионной комиссии  
городского округа Долгопрудный  
от «19» мая 2021 года № 46

**ОТЧЕТ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2020 год»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 2.8 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на 2021 год; распоряжение Председателя КРК г.о. Долгопрудный от 25.03.2021 № 25

**2. Предмет контрольного мероприятия:** бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2020 год.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (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 2021 года по 30 апреля 2021 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:** 2020 год

**7. Информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование - Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

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, 01903080962 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 28.12.2018.

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,
- Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»,
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н),

- Приказ 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» (далее – Инструкция № 191н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;

- Устав городского округа Долгопрудный Московской области;
- Иные законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

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

Общий объем проверенных средств составил 324 467,03 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 3 523,86 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 320 943,17 тыс. рублей.

8.1. Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный на 01 января 2021 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 администрации городского округа Долгопрудный за 2020 год представлена в контрольно-ревизионную комиссию городского округа Долгопрудный для подготовки заключения в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный 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 2020 год составили: главный бухгалтер МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» и заместитель главного бухгалтера.

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 городского округа Долгопрудный 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 2020 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

Принятие бюджетных и денежных обязательств на 2020 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. В 2020 году принятые бюджетные обязательства составили 320 398 811,50 руб., из них с применением конкурентных способов составили 6 370 098,21 руб. Денежные обязательства приняты в сумме 320 319 036,97 руб., из них исполнены в сумме 320 280 032,84 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 39 004,13 руб. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили 2 725 950,05 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2021 года).

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 2020 году поступили доходы в сумме 2 495,92 тыс. рублей или 70,83 процента к установленным плановым назначениям.

УКФКСТиМП, как главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС), в 2020 году было открыто финансирование по разделам классификации расходов бюджета решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2019 № 35-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в 348 776 950,00 руб. Окончательная смета с изменениями на 2020 составила 320 943 171,40 руб.

Наибольший удельный вес в 2020 году, равно как и в 2019 году, составляют расходы по безвозмездным перечислениям организациям (субсидии) – 87,97%, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 8,96%, а также приобретение работ, услуг – 1,16% и приобретение основных средств – 1,44%. Остальные расходы составляют менее 1%.

Наибольший удельный вес расходов (в разрезе разделов) 53,56% или 171 540,77 тыс. руб. направлен на обеспечение деятельности учреждений культуры. Расходы по разделу физическая культура и спорт составляют 21,58% или 69 110,00 тыс. руб.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 663,14 тыс. руб., или 0,21% бюджетной росписи главного распорядителя.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2020 год составило 320 280 032,84 руб. или 99,79% от утвержденных плановых назначений.

Контрольные соотношения между формами 0503127 и 0503164 соблюдены.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов подведомственных учреждений УКФКСТиМП, за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2020 году отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2020 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.

Путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода и на начало отчетного периода, выявлено расхождение на 01.01.2020 по строке 520 «Резервы предстоящих расходов» графы 4 в сумме 4 535,00 руб. Данное расхождение нарушением не является (исправление ошибок прошлых лет). В связи с этим представлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется путем суммирования одноименных показателей по строкам и графикам бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов отчетности, входящих в периметр консолидации,

и исключения взаимосвязанных показателей по операциям между ними (п. 14 СГС "Консолидированная отчетность").

При консолидации форм подведомственных учреждений УКФКСТИМП (ГРБС):

- 0503130 Баланса – выявлено расхождение в сумме 20 551 086,31 руб. по строке 121 «Вложение в нефинансовые активы, из них внеоборотные» по счету 010600000. Данное нарушение не повлекло искажение валюты баланса.

- 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» - расхождений не выявлено,

- 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» - выявлено расхождение в сумме 7 843,00 руб. по счету 1.401.10.195.

- 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» - выявлено расхождение в сумме 94 079,82 руб. по графе 8 «Принятые бюджетные обязательства, с применением конкурентных способов» раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» по счету 1.502.27.000.

Данные нарушения признаны МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» с предоставлением пояснений (письма от 15.04.2021 № 48, от 28.04.2021 № 52).

Выявлено нарушение статьи 264.2 БК РФ, пункта 10 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 20 653 009,13 руб. Данное нарушение привело к искажению консолидированной отчетности УКФКСТИМП за 2020 год форм 0503130, 0503110, 0503128.

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 УКФКСТИМП за 2020 год и составлена раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.01.2021 составила 275 284,16 руб. Данная дебиторская задолженность является текущей. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Имеет место снижение дебиторской задолженности на сумму 150 437,64 руб. по сравнению с 2019 годом.

По данным бюджетной отчетности УКФКСТИМП по данным формы 0503169

кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 39 004,13 руб. Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Имеет место увеличение кредиторской задолженности на сумму 23 352,67 руб. по сравнению с 2019 годом.

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

8.2. Исполнение бюджета городского округа Долгопрудный по расходам, предусмотренным по коду ГРБС 903 на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

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 18 декабря 2019 года № 35-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 10 360,0 тыс. рублей, , из них за счет средств бюджетов других уровней 1 036,7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 объем средств по контрактуемым видам расходов по виду расходов 240, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 9 360,8 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, согласно форме 0503127 составили 9 360,8 тыс. рублей или 100,0% назначений в сводной бюджетной росписи.

Согласно отчету о бюджетных обязательствах (форма 0503128) за 2020 год объем принятых бюджетных обязательств составил 9 360,8 тыс. рублей, или 100,0% от сводной бюджетной росписи, из них принято обязательств по контрактам, заключенным по результатам проведения конкурентных процедур 6 370,1 тыс. рублей.

Согласно сведениям о принятых и неисполненных обязательствах (форма 0503175) экономия по результатам применения конкурентных способов закупок составила 3 376,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 9 168,9 тыс. рублей или 98 % от принятых бюджетных обязательств.

В соответствии с формой 0503169 «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2021:

- дебиторская задолженность УКФКСТиМП (ГРБС) по контрактуемым расходам на конец отчетного периода отсутствует.
- кредиторская задолженность УКФКСТиМП (ГРБС) по контрактуемым расходам сложилась по кодам счетов 1 30221000, 1 30225000, 1 30226000:

Таблица № 3.2.

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб.			
	на начало года	из них просроченная	на конец отчетного периода	из них просроченная
1 30221000	15 651,46	0,00	17 590,98	0,00
1 30225000	0,00	0,00	3 596,75	0,00
1 30226000	0,00	0,00	17 816,4	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>15 651,46</b>	<b>0,00</b>	<b>39 004,13</b>	<b>0,00</b>

Исходя из объяснений в пояснительной записке (форма 0503160):

- на счете 1.206.21 отражена задолженность за услуги связи в декабре 2020 года;
- на счете 1.206.25 отражена задолженность по услугам по содержанию имущества в декабре 2020 года;
- на счете 1.206.26 отражена задолженность по прочим услугам.

Согласно сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175) денежные обязательства не исполнены в связи с несвоевременностью предоставления исполнителями работ/услуг (ПАО Ростелеком, ООО «Дарнет», ООО «УК Жилкомсервис», ООО «Линия консультаций Руна») документов для расчетов.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 39 004,13 руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.3. Проверка достоверности данных бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

8.3.1. Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный 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 28.12.2018.

Бюджетная отчетность за 2020 год составлена главным бухгалтером МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» и заместителем главного бухгалтера.

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».

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

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 158 Инструкции 191н.

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

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2020 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 выявлены нарушения контрольных соотношений (расхождения).

Имеет место отдельных несоответствий форм бюджетной отчетности требованиям действующего законодательства РФ.

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 2020 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода и на начало отчетного периода, выявлены расхождения на 01.01.2020 по строке 520 «Резервы предстоящих расходов» графы 4 в сумме 4 535,00 руб. Данное расхождение нарушением не является (исправление ошибок прошлых лет).

- входящие остатки на 01.01.2020 и на 01.01.2021 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу, ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Выявлено несоответствие контрольных соотношений по соответствующим номерам счетов 1.401.10.000 и 1.401.20.000 формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и формы 0503121 «Отчета о финансовых результатах деятельности» на сумму 7 843,00 руб.

Номер счета	Наименование показателя	Данные Главной книги на 01.01.2021	Данные формы 0503110 на 01.01.2021	Данные формы 0503121 на 01.01.2021	Отклонение +/-
1.401.10.195	Доходы текущего финансового года	46 332,00	46 332,00	54 175,00	-7 843,00
<b>ИТОГО по счету 1.401.10.000:</b>		<b>2 533 947,94</b>	<b>2 533 947,94</b>	<b>2 541 790,94</b>	<b>7 843,00</b>

В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 92-96 Инструкции № 191н форма 0503121 искажена в сторону увеличения по строке 010 «Доходы» по КОСГУ 195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» на сумму 7 843,00 руб. в графах 4 и 6.

- строка 010 «Доходы» по КОСГУ 195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» искажена на сумму 7 843,00 руб.

Из представленных пояснений МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» от 15.04.2021 № 48 следует, что в форме 0503110 не отражены заключительные операции по завершению отчетного года.

Следовательно, форма 0503110 составлена не на основании данных Главной книги Учреждения.

Данный факт привел к искажению годовой бюджетной отчетности УКФКСТиМП (ПБС) за 2020 год.

В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 44 Инструкции № 191н форма 0503110 искажена/уменьшена по строке «Расходы» раздела 1 «Бюджетная деятельность» на сумму 817 076,69 руб. в графах 4 и 6.

Нарушен п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пункты 43-44, пункты 92-96 Инструкции № 191н.

Принятие бюджетных и денежных обязательств на 2020 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. В 2020 году принятые бюджетные обязательства составили 305 316 611,52 руб., из них с применением конкурентных способов составили 6 370 098,21 руб., что подтверждается информацией, размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>. (размещены два контракта на 5 827 162,00 руб. и 542 936,21 руб.)

Денежные обязательства приняты в сумме 305 277 274,27 руб., из них исполнены в сумме 305 268 097,22 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 9 177,05 руб. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили 1 872 889,41 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2021 года).

Однако, 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.

В нарушение ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 139, п. 141 Инструкции № 162н бухгалтерский учет в части ведения счета 0.502.0.2000 «Принятые денежные обязательства» МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» не ведется должным образом, в связи с чем нарушается порядок учета показателей денежных обязательств. Данное нарушение является нарушением ведения бухгалтерского учета приводящее к недостоверности бюджетной отчетности формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

Из представленных пояснений МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» от 15.04.2021 № 48 следует, что в форме 0503128 не отражены операции по принятию денежных обязательств.

Нарушенны требования, предъявляемые к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

В результате форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» составлена не на основании данных бухгалтерского учета (регистров бухгалтерского

учета) за 2020 год по строке 200 «бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» графы 9 «Денежные обязательства».

Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н, п. 139, 141 Инструкции № 162н. Сумма нарушения 3 405 837,96 руб.

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

Также, были детально проверены утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и показатели Главной книги по счетам 1.503.15 и 1.501.15 соответственно.

Установлено нарушение ст. 6, ст. 9, ст. 10 Закона № 402-ФЗ, пп.315-317, пп. 321-323 Инструкции № 157н, п. 129, п. 136, п. 142, 147 Инструкции № 162н.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2020 год составило 305 268 097,22 руб. или 99,81% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 592 874,20 руб., или 0,19% бюджетной сметы УКФКСТИМП.

Контрольные соотношения между формами 0503127 и 0503164 соблюdenы.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) Баланса ф. 0503130 и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2020 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2020 и на 01.01.2021 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503169 соответствуют друг другу.

По итогам 2020 года дебиторская задолженность УКФКСТИМП составила 273 748,66 руб. (снижение к уровню 2019 года на 150 428,64 руб. или 35,46%). Данная дебиторская задолженность является текущей. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует.

Однако, при анализе Главной книги учреждения (ф. 0504072) на 01 января 2020 года и на 01 января 2021 года установлено следующее, что по счету 1.303.02.000 имеется дебиторская задолженность в общей сумме 174 116,41 руб. Обороты по данному счету в разрезе КБК за 2020 год отсутствуют.

Следовательно, данная дебиторская задолженность не может являться текущей, а является либо просроченной, либо долгосрочной и должна отразиться в графе 10 (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 174 116,41 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 9 177,05 руб. (увеличение к уровню 2019 года на 29,05 руб. или 0,32%).

Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует.

Резервы предстоящих расходов (счет 1.401.60) на 01.01.2021 составили 1 872 889,41 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01.01.2021).

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2020 году отсутствуют.

8.3.2. 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».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету и лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный, имеет печать с полным наименованием, штампы и бланки со своим наименованием. Учреждение от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, выступает истцом и ответчиком в суде.

МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыт лицевой счет получателя средств № 03903081199. Для расчетов по средствам, поступающим во временное распоряжение открыт лицевой счет № 05483D17310 в УФК по Московской области.

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 заместителем главного бухгалтера, что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует п.11.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой,

квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

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

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 158 Инструкции 191н.

Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

Выявлены факты недостоверности показателей бюджетной отчетности и факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности. Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

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

В ходе проведения, внешней проверки годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» за 2020 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 выявлены нарушения контрольных соотношений (расхождения).

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 2020 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2020 и на 01.01.2021 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

Выявлено несоответствие контрольных соотношений по номеру счета 1.401.10.000 формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» формы 0503121 «Отчета о финансовых результатах деятельности» на сумму 29,63 руб.

Номер счета	Наименование показателя	Данные Главной книги на 01.01.2021	Данные формы 0503110 на 01.01.2021	Данные формы 0503121 на 01.01.2021	Отклонение +/-
1.401.10.141	Доходы текущего финансового года	29,63	0,00	29,63	29,63
<b>ИТОГО по счету 1.401.10.000:</b>		<b>29,63</b>	<b>0,00</b>	<b>29,63</b>	<b>29,63</b>

В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 43-44 Инструкции № 191н форма 0503110 искажена/уменьшена по разделу 1 «Доходы» по КОСГУ 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» на сумму 29,93 руб. в графах 3, 4 и 7.

Принятие бюджетных и денежных обязательств на 2020 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. В 2020 году принятые бюджетные обязательства составили 15 082 199,98 руб., из них с применением конкурентных способов составили 0,00 руб., что подтверждается информацией, размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

В разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» в графе 8 отражена сумма 97 079,92 руб. (Извещение о проведении электронного аукциона от 04.12.2020 № 0848300057120000161), что соответствует данным Главной книги по счету 1.502.27.000.

Денежные обязательства приняты в сумме 15 041 762,70 руб., из них исполнены в сумме 15 011 935,62 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 29 827,08 руб. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили 853 060,64 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2021 года).

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.

В нарушение ст. 6, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 139, п. 141 Инструкции № 162н бухгалтерский учет в части ведения счета 0.502.02.000 «Принятые денежные обязательства» МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» не ведется должным образом, в связи с чем нарушается порядок учета показателей денежных обязательств. Данное нарушение является нарушением ведения бухгалтерского учета приводящее к недостоверности бюджетной отчетности формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

Нарушены требования, предъявляемые к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

В результате форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» составлена не на основании данных бухгалтерского учета (регистров бухгалтерского учета) за 2020 год по строке 200 «бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» графы 9 «Денежные обязательства».

Нарушен п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н, п. 139 Инструкции № 162н. Сумма нарушения 2 261 615,02 руб.

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

Также детально были проверены утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, отраженные в форме 0503127 и в форме 0503128 с показателями 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 не искажены.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2020 год составило 15 011 935,62 руб. или 99,53% от утвержденных плановых назначений.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 70 264,36 руб., или 0,47% бюджетной сметы МКУ «ЦБ УКФКСТиМП».

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 01.01.2020 и на 01.01.2021 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503169 соответствуют друг другу.

По итогам 2020 года дебиторская задолженность МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» составила 1 535,50 руб. (снижение к уровню 2019 года на 9,00 руб. или 0,58%). Данная дебиторская задолженность является текущей. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует.

Однако, при анализе Главной книги учреждения (ф. 0504072) на 01 января 2020 года и на 01 января 2021 года установлено следующее, что по счету 1.303.02.000 имеется дебиторская задолженность в сумме 1 535,50 руб. Обороты по данному счету в разрезе КБК (0113 01801 07590 119) за 2020 год отсутствуют.

Следовательно, данная дебиторская задолженность не может являться текущей, а является просроченной (долгосрочной) и должна отразиться в графе 11 (10), а также в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169.

Нарушен п. 167 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Сумма нарушения 1 535,50 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 29 827,08 руб. (увеличение к уровню 2019 года на 23 323,62 руб. или 3,5 раза).

Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует.

Резервы предстоящих расходов (счет 1.401.60.000) на 01.01.2021 составили 853 060,64 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01.01.2021).

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2020 году отсутствуют.

8.3.3. Проверка достоверности данных бухгалтерской отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 33н, бухгалтерская отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Формы представлены в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения.

Бухгалтерская отчетность подписана начальником управления и директором МКУ «ЦБ УКФКСТиМП», что соответствует п. 5 Инструкции № 33н.

Бухгалтерскую отчетность за 2020 год составила заместитель главного бухгалтера.

Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом, соответствует требованиям п. 12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503760 «Пояснительная записка к балансу учреждения», что соответствует п. 10 Инструкции № 33н. Однако, в представленной бухгалтерской отчетности присутствуют формы, не имеющие показателей, что нарушает п. 10 Инструкции 33н.

При консолидации бухгалтерской отчетности за 2020 год были включены годовые отчеты 12 подведомственных учреждений.

При консолидации форм 0503730 Баланса подведомственных учреждений УКФКСТиМП (ГРБС) расхождений не выявлено.

Данные Баланса (ф. 0503730) сопоставимы с показателями Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) и Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

В 2020 году на лицевые счета учреждений поступили доходы в виде:

- доходы от собственности (операционная аренда) в сумме 349 635,00 руб.,
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 270 689 390,72 руб.,
- доходы от оказания платных услуг в сумме 197 599 920,99 руб.,
- безвозмездные денежные поступления в сумме 1 679 614,32 руб.,
- доходы по целевым субсидиям в сумме 11 054 719,38 руб.,
- субсидии на цели осуществления капитальных вложений в сумме 607 159,21 руб.

На лицевых счетах учреждений на 01.01.2021 остаток денежных средств составляет 39 118 846,34 руб., что на 47 481,41 руб. больше, чем на 01.01.2020.

На 01.01.2021 сформированы резервы предстоящих расходов (резерв отпусков) в общей сумме 7 915 215,41 руб., из них 4 335 783,85 руб. (по средствам муниципального задания) и 3 579 431,56 руб. (по средствам по приносящей доход деятельности).

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов учреждений за проверяемый период установлено — по виду расходов 853 «Уплата иных платежей» по подстатье КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» в 2020 году уплачено штрафов на общую сумму 9 260,52 руб., по подстатье КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» уплачено штрафов на общую сумму 287,86 руб. за счет средств предпринимательской деятельности. В соответствии со статьей 34 Бюджетного

кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Факты недостоверности показателей бухгалтерской отчетности не выявлены.

Факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бухгалтерской отчетности не выявлены.

Бухгалтерская отчетность УКФКСТИМП (ГРБС) за 2020 год составленная согласно Инструкции № 33н в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

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

**10. Выводы:**

10.1. По результатам проведенной внешней проверки консолидированной годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2020 год выявлены факты недостоверности показателей консолидированной бюджетной отчетности.

Выявлено нарушение статьи 264.2 БК РФ, пункта 10 Инструкции № 191н. Данное нарушение привело к искажению консолидированной отчетности УКФКСТИМП за 2020 год форм 0503130, 0503110, 0503128.

10.2. 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 (форма 0503169) и вложений в нефинансовые активы, из них внеоборотные (строка 121 формы 0503130).

10.4. Факты не информативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены.

10.5. Факты неэффективного расходования денежных средств не выявлены.

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

10.7. Кассовое исполнение расходов по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 9 168,9 тыс. рублей или 98 % от принятых бюджетных обязательств. По контрактуемым видам расходов дебиторская и кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10.8. Выявленные нарушения у подведомственных учреждений – получателей бюджетных средств:

10.8.1. В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 44 Инструкции № 191н форма 0503110 искажена/уменьшена по строке «Расходы» раздела 1 «Бюджетная деятельность» на сумму 817 076,69 руб. в графах 4 и 6. (УКФКСТиМП).

10.8.2. В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 92-96 Инструкции № 191н форма 0503121 искажена в сторону увеличения по строке 010 «Доходы» по КОСГУ 195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» на сумму 7 843,00 руб. в графах 4 и 6 (УКФКСТиМП).

10.8.3. Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н, п. 139, 141 Инструкции № 162н. Сумма нарушения 3 405 837,96 руб.

10.8.4. Установлено нарушение ст. 6, ст. 9, ст. 10 Закона № 402-ФЗ, пп.315-317, пп. 321-323 Инструкции № 157н, п. 129, п. 136, п. 142, 147 Инструкции № 162н. (УКФКСТиМП).

10.8.5. Нарушен п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н, п. 139 Инструкции № 162н. (МКУ ЦБ УКФКСТиМП).

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

10.8.7. При выборочной сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности выявлены нарушения контрольных соотношений (расхождения).

Имеет место отдельных несоответствий форм бюджетной отчетности требованиям действующего законодательства РФ.

#### **11. Предложения (рекомендации):**

11.1. При составлении бюджетной отчетности строго соблюдать требования действующего законодательства и не допускать ее искажения.

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.

11.6. Привести в соответствие ведение бухгалтерского учета и не допускать нарушений ст. 6, ст. 9, ст. 10, п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, ст. 6, ст. 217, п. 3 ст. 219 БК РФ, раздела VI Инструкции № 157н, п. 129, п. 136, п. 139, п. 141, п. 142, п. 147 Инструкции № 162н, п. 7, п. 71 Инструкции № 191н, а также пп. 315-375, пп.321-323

Инструкции № 157н.

11.7. При осуществлении закупочной деятельности неукоснительно соблюдать требования действующего законодательства, своевременно выполнять обязательства, предусмотренные условиями муниципальных контрактов.

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