

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры,
физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики
администрации городского округа Долгопрудный за 2021 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.7 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на 2022 год

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2021 год

3. 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 2022 года по 30 апреля 2022 года

5. Цели контрольного мероприятия:

1. Полнота и своевременность представления отчетности.
2. Анализ показателей годовой отчетности
3. 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
4. Проверка достоверности данных бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств

6. Проверяемый период деятельности: 2021 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

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

- 03903080962 лицевой счет получателя,
- 04483Ц54430 лицевой счет администратора доходов,
- 05483Ц54430 лицевой счет по средствам во временном распоряжении.

Начальник управления – Сатина Марина Николаевна

Право первой подписи в проверяемый период:

- начальник Сатина М.Н.,
- заместитель начальника Белолипецкий В.А.

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

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общий объем проверенных средств составил 453 206,42 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 9 202,91 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 444 003,51 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 2022 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 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный для подготовки заключения в установленные сроки.

В соответствии с отметкой Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный представлена в срок (02 февраля 2022 года), что также подтверждается письмом Финансового управления администрации городского округа

Долгопрудный от 28.03.2022 110Исх ФУ-90 и представленными скриншотами из системы Региональный электронный бюджет Московской области подсистема «Сбор и формирование отчетности».

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.

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».

Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

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

На основании постановления администрации городского округа Долгопрудный от 20.01.2021 № 10-ПА «Об утверждении сети учреждений, подведомственных Управлению культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный, финансируемых из средств бюджета городского округа Долгопрудный» с 01.01.2021 муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская школа искусств «Семь Я» городского округа Долгопрудный включена в сеть учреждений подведомственных УКФКСТИМП.

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 2021 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

Наибольший удельный вес в 2021 году, равно как и в 2020 году, составляют расходы по безвозмездным перечислениям организациям (субсидии) – 87,90%, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 7,39%, а также приобретение работ, услуг – 3,94%. Остальные расходы составляют менее 1%.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов подведомственных учреждений УКФКСТИМП, за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2021 году отсутствуют.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – форма 0503128) установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2021 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено.

Главным бухгалтером в нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 170.2 Инструкции № 191н не отражены данные при консолидации форм по ОКУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» подведомственных учреждений (УКФКСТИМП (ПБС) и МКУ «ЦБ УКФКСТИМП») разделы 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» и 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах».

На отчетную дату 01.01.2022 в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не отражены неисполненные обязательства по контрагентам (получателям субвенций), что привело к искажению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении.

Выявлено нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 170.2 Инструкции № 191н, пункта 14 СГС «Отчетность», пункта 18 СГС «Концептуальные основы». Сумма нарушения 1 349 497,83 руб. Данное нарушение привело к искажению консолидированной отчетности УКФКСТИМП за 2021 год формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

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 2021 году поступили доходы в сумме 10 805,98 тыс. рублей или 117,42 процента к установленным плановым назначениям. Наибольший удельный вес (96,82%) в структуре доходов занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

УКФКСТИМП, как главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС), в 2021 году было открыто финансирование по разделам классификации расходов бюджета решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в 340 125 280,00 руб. Окончательная смета с изменениями на 2021 составила 44 003 511,21 руб.

Наибольший удельный вес расходов 52,62% или 225 634,50 тыс. руб. направлен на обеспечение деятельности учреждений культуры. Расходы по разделу образование в 2021 году заняли второе место и составили 19,00% или 81 481,55 тыс. руб. Расходы по разделу физическая культура и спорт составляют 16,46% или 70 603,00 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 428 850 256,53 руб. или 96,59% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 15 153,25 тыс. руб., или 3,41% бюджетной росписи главного распорядителя.

Контрольные соотношения между формами 0503127 и 0503164 соблюдены.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2021 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.

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, выявлено расхождение на 01.01.2021 по строке 100 «Права пользования активами» графы 3 в сумме 118 800,00 руб. Данное расхождение нарушением не является, так как представлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», код причины «02 - Изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов».

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные данные о состоянии расчетов УКФКСТИМП за 2021 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 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 соответствуют друг другу.

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

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168) и Баланса (ф.0503130) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 соответствуют друг другу.

Показатели строк 010 «Основные средства», 050 «Амортизация основных средств», 070 «Вложения в основные средства», 150 «Непроизведенные активы», 190 «Материальные запасы» граф 4 «Наличие на начало года», и 11 «Наличие на конец года» формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

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. Решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 17.12.2021 № 100-нр) 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 21 074,9 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 объем средств по контрактным видам расходов по виду расходов 240, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 21 059,3 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие

распределению, согласно форме 0503127 составили 21 059,3 тыс. рублей или 100,0% назначений в сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение расходов по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 20 091,2 тыс. рублей или 99 % от принятых бюджетных обязательств.

По коду ГРБС 903 и виду расходов бюджетной классификации 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» профинансированы расходы:

1. Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный;

2. МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодёжной политики городского округа Долгопрудный».

По состоянию на 31.12.2021 по информации, размещенной в ЕИС и ЕАСУЗ, Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный заключены 39 муниципальных контрактов со сроком исполнения с 01.01.2021 по 31.12.2021 на сумму 18 925,6 тыс. рублей, из них:

- по результатам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заключено 8 муниципальных контрактов на сумму 17 077,3 тыс. рублей (дополнительным соглашением №1 от 21.11.2021 цена контракта №13 от 15.06.2021 увеличена на 9,5% или на 951,9 тыс. рублей);

- по закупкам у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 31 муниципальный контракт на сумму 1 848,3 тыс. рублей, в том числе:

по пункту 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ 1 муниципальный контракт на сумму 153,6 тыс. рублей;

по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ 30 муниципальных контрактов на 1 694,7 тыс. рублей.

Согласно информации, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС, исполнение по одному заключенному Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный контракту (от 15.06.2021 № 13) осуществлено ненадлежащим образом.

Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный исполнителю по контракту

направлены требования об уплате неустойки (пеней, штрафов) за нарушение сроков исполнения обязательств в размере 247,1 рублей (требование об уплате неустойки (пеней) от 29.09.2021 № б/н, от 22.11.2021 № б/н, оплата контракта произведена за вычетом неустойки).

По другим контрактам поставка товаров, оказание услуг и оплата осуществлены своевременно. Документы по их исполнению размещены в ПИК ЕАСУЗ в установленные сроки.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным в 2021 году, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков оплаты Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный по контрактам не установлено.

По состоянию на 31.12.2021 МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодёжной политики городского округа Долгопрудный» осуществлено 2 закупки конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), из них 1 закупка предусмотрена Планом-графиком на 2020 год и 1 закупка Планом-графиком на 2021 год.

По состоянию на 31.12.2021 МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодёжной политики городского округа Долгопрудный» заключены 19 муниципальных контрактов на сумму 1 282,8 тыс. рублей со сроком исполнения с 01.01.2021 по 31.12.2021, из них:

- по результатам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заключено 2 муниципальных контракта на сумму 290,1 тыс. рублей;

- по закупкам у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 17 муниципальных контрактов на сумму 992,7 тыс. рублей, в том числе:

 - по пункту 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ 2 муниципальных контракта на сумму 102,4 тыс. рублей;

 - по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ 2 муниципальных контракта на сумму 45,6 тыс. рублей;

 - по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ 15 муниципальных контрактов на 844,7 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 кассовое исполнение 19 заключенных на 2021 год муниципальных контрактов составило 1 213,7 тыс. руб. На момент проведения

контрольного мероприятия по состоянию на 01.04.2022, исходя из информации, размещенной в ЕАСУЗ, контракты исполнены на сумму 1 237,0 тыс. рублей, экономия при расторжении контрактов составила 45,8 тыс. рублей (кредиторская задолженность сложившаяся на начало 2022 года погашена).

Согласно информации, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС, исполнение по одному заключенному МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» осуществлено ненадлежащим образом (по контракту от 17.05.2021 № 035891-21 нарушены сроки размещения документов в ПИК ЕАСУЗ).

МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» направлено требование об уплате неустойки (пеней, штрафов) за нарушение сроков исполнения обязательств. Оплата обязательств по контракту произведена за вычетом неустойки.

По другим контрактам поставка товаров, оказание услуг, осуществлены своевременно. Документы по их исполнению размещены в ПИК ЕАСУЗ в установленные сроки.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» на 2021 год, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, установлены нарушения сроков оплаты по контракту от 15.12.2020 № 0016/2021 (нарушены сроки оплаты обязательств за февраль 2021 года).

Нарушение порядка оплаты обязательств по контракту содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Однако, согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ на момент настоящей проверки срок исковой давности по данному нарушению истек.

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.

Учреждению присвоены следующие коды и номера учета в органах ФНС и органах государственной статистики: ИНН 5008057664, КПП 500801001, ОГРН 1115047018008, ОКПО 37546828, ОКФС 14, ОКОПФ 72, ОКВЭД 84.11.3.

Бухгалтерский учет в УКФКСТИМП в проверяемом периоде осуществляло МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 28.12.2018.

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

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

В ходе проведения, внешней проверки годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2021 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 нарушения контрольных соотношений (расхождения) не выявлены.

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 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса, ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» соответствуют друг другу.

В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 43-44, пунктов 92-96 Инструкции № 191н форма 0503121 искажена в сторону увеличения по строке 170

«Оплата работ, услуг» по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 24,75 руб. в графах 4 и 6, форма 0503110 искажена в сторону увеличения на сумму 24,75 руб.

Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пункты 43-44, пункты 92-96 Инструкции № 191н Данное нарушение возникло в связи с неправильным применением методологии учета администрируемых доходов. Сумма нарушения 24,75 руб.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее: принятие бюджетных и денежных обязательств на 2021 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено.

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

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 и формы 0503169.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 412 610 148,98 руб. или 96,52% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 14 859 362,33 руб., или 3,48% бюджетной сметы УКФКСТИМП.

Контрольные соотношения между формами 0503127 и 0503164 соблюдены.

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

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168), Баланса ф. 0503130 и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503168 соответствуют друг другу.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) Баланса ф. 0503130 и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503169 соответствуют друг другу.

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».

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.

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

В ходе проведения, внешней проверки годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» за 2021 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 нарушения контрольных соотношений (расхождения) не выявлены.

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 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

В годовой бюджетной отчетности представлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». На 01.01.2021 произошло изменение валюты баланса на 118 800,00 руб. в сторону увеличения. Код причины «02 - Изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов».

Факт изменения валюты баланса на 01.01.2021 в форме 0503160 «Пояснительная записка» не раскрыт. В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъектом бюджетной отчетности» форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» поименована как не имеющая показателей.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2021 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено.

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

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 и 0503169.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 16 240 107,55 руб. или 98,22% от утвержденных плановых назначений.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 293 892,45 руб., или 1,78% бюджетной сметы МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503168 соответствуют друг другу.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503169 соответствуют друг другу.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2021 году отсутствуют.

Факты неполноты и недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлены.

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

8.4. 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.

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 присутствует форма «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) по средствам субсидии на цели осуществления капитальных вложений, не имеющая показателей, что нарушает п. 10 Инструкции 33н.

Согласно письма Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 14.01.2022 № 04-06, установлен срок представления годового отчета с 31 января по 02 февраля 2022 года. В соответствии с отметкой Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный представлена в срок (02 февраля 2022 года), что также подтверждается письмом Финансового управления

администрации городского округа Долгопрудный от 28.03.2022 110Исх ФУ-90 и представленными скриншотами из системы Региональный электронный бюджет Московской области подсистема «Сбор и формирование отчетности».

При консолидации бухгалтерской отчетности за 2021 год были включены годовые отчеты 13 подведомственных учреждений.

На основании постановления администрации городского округа Долгопрудный от 20.01.2021 № 10-ПА «Об утверждении сети учреждений, подведомственных Управлению культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный, финансируемых из средств бюджета городского округа Долгопрудный» с 01.01.2021 муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская школа искусств «Семь Я» городского округа Долгопрудный включена в сеть учреждений подведомственных УКФКСТИМП.

При консолидации форм 0503730 Баланса подведомственных учреждений УКФКСТИМП (ГРБС) выявлены расхождения.

В нарушение п. 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 8.1, пункта 22 Инструкции № 33н, консолидированная бухгалтерская отчетность имеет отклонение с отчетностью подведомственных учреждений на основании которых и составляется годовая бухгалтерская отчетность главного распорядителя бюджетных средств. Представленная отчетность учреждений не проверена ответственными лицами на ее достоверность. Сумма нарушения 1 743 763,93 руб. Включение в консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными учетными документами.

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 2021 году на лицевые счета учреждений поступили доходы в виде:

- доходы от собственности (операционная аренда) в сумме 547 183,20 руб.,
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 295 797 687,02 руб.,
- доходы от оказания платных услуг в сумме 257 395 378,75 руб.,
- безвозмездные денежные поступления в сумме 791 810,00 руб.,
- Штрафы, пени, неустойки, возмещение штрафа в сумме 11 000,00 руб.,
- доходы по целевым субсидиям в сумме 84 151 316,50 руб.,

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 2021 году уплачено штрафов на общую сумму 1 217,37 руб., по подстатье КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» уплачено штрафов на общую сумму 2 470,78 руб. за счет средств предпринимательской деятельности. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования средств учреждений.

Факты недостоверности показателей бухгалтерской отчетности выявлены.

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

Бухгалтерская отчетность УКФКСТИМП (ГРБС) за 2022 год составленная согласно Инструкции № 33н в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

8.4.1. В рамках проведения контрольного мероприятия были выявлены нарушения составления бухгалтерской отчетности в подведомственных учреждениях УКФКСТИМП (ГРБС).

8.4.1.1 Выявлено нарушение пункта 72.1 Инструкции № 33н. Нарушены правила заполнения форм бухгалтерской отчетности.

Разделы 1 и 2 формы 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в всех подведомственных учреждениях УКФКСТИМП не сформированы.

8.4.1.2 Выявлено нарушение п.3 ст. 9, п. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 11, п. 12 Инструкции № 157н - ведение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета.

- В бухгалтерском учете АУ ОДП г. о. Долгопрудный выявлено расхождение данных главной книги за декабрь 2021 года с данным формы 0503738-5 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» по виду расхода 244 в сумме 8 139 755,54 руб. по счету 502.12.000 «Принятые денежные обязательства по текущему финансовому году».

- В бухгалтерском учете АУ ДО «ДШИ» выявлено расхождение данных главной книги за декабрь 2021 года с данным формы 0503738-2 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» по виду расхода 244 в сумме 93 125,36 руб. по счету 502.12.000 «Принятые денежные обязательства по текущему финансовому году».

8.4.1.3 Выявлено нарушение п.165, п. 171-173 Инструкции № 174н, п. 191, п. 194, п. 200 Инструкции № 183н – принятие обязательств (счет 502.11) и денежных обязательств (счет 502.12) сверх плановых назначений.

- в бухгалтерском учете МБУ ДО ДШТИ «Семь Я» за 2021 год по виду расхода 851 на сумму 75 084,00 руб. выявлено отклонение денежных обязательств от принятых обязательств и утвержденных плановых назначений. Принято денежное обязательство по налогу на имущество за 4 квартал 2021 года (по средствам муниципального задания).

- в бухгалтерском учете МБУ «КМЦ» за 2021 год по виду расхода 853 на сумму 1,18 руб. выявлено отклонение денежных обязательств от принятых обязательств. Принято денежное обязательство по пени (по средствам от приносящей доход деятельности).

Принятие обязательств сверх плановых назначений является нарушением. Бюджетное учреждение вправе принимать к учету обязательства (денежные обязательства) только в пределах утвержденных плановых назначений.

Выявлено некачественное планирование расходов в учреждениях.

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

10. Выводы:

10.1. Выявлены нарушения составления бухгалтерской (финансовой) отчетности УКФКСТИМП (ГРБС) за 2021 год.

10.2. Выявлены факты недостоверности и неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности.

10.3. Выявлено нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 170.2 Инструкции № 191н, пункта 14 СГС «Отчетность», пункта 18 СГС «Концептуальные основы». Сумма нарушения 1 349 497,83 руб.

10.4. Факты неэффективного расходования денежных средств не выявлены.

10.5. Бюджетная отчетность УКФКСТИМП за 2021 год (ГРБС) в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

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

10.6.1. Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пункты 43-44, пункты 92-96 Инструкции № 191н Данное нарушение возникло в связи с неправильным применением методологии учета администрируемых доходов. Сумма нарушения 24,75 руб. – УКФКСТИМП (ПБС).

10.6.2. В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в годовой отчетности за 2021 год представлена форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», не имеющая числовых значений – МКУ «ЦБ УКФКСТиМП».

10.7. Выявлено нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 5, пункта 8.1, пункта 22 Инструкции № 33н. Сумма нарушения 1 743 763,93 руб. Включение в консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными учетными документами.

10.8. Выявленные нарушения у подведомственных учреждений – бюджетных и автономных учреждений:

10.8.1. Выявлено нарушение пункта 72.1 Инструкции № 33н. Нарушены правила заполнения форм бухгалтерской отчетности.

10.8.2. Выявлено нарушение п.3 ст. 9, п. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 11, п. 12 Инструкции № 157н - ведение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета.

10.8.3. Выявлено нарушение п.165, п. 171-173 Инструкции № 174н, п. 191, п. 194, п. 200 Инструкции № 183н – принятие обязательств (счет 502.11) и денежных обязательств (счет 502.12) сверх плановых назначений.

10.8.4. Выявлено некачественное планирование расходов в учреждениях.

10.8.5. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования средств учреждений. Сумма нарушения 3 688,15 руб.

10.9. По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» на 2021 год, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, установлены нарушения сроков оплаты по контракту от 15.12.2020 № 0016/2021 (нарушены сроки оплаты обязательств за февраль 2021 года).

10.10. Согласно информации, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС, исполнение по одному заключенному Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной

политики администрации городского округа Долгопрудный контракту (от 15.06.2021 № 13) осуществлено ненадлежащим образом.

10.11. Согласно информации, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС, исполнение по одному заключенному МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» осуществлено ненадлежащим образом (по контракту от 17.05.2021 № 035891-21 нарушены сроки размещения документов в ПИК ЕАСУЗ).

11. Предложения (рекомендации):

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

11.2. Не допускать неэффективного использования средств учреждений.

11.3. Не допускать нарушений требований, установленных п.3 ст. 9, п. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 11, п. 12 Инструкции № 157н - ведение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета.

11.4. Не допускать нарушений требований, установленных п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пп. 43-44, пп. 92-96 Инструкции № 191н.

11.5. Не допускать нарушений требований, установленных п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 170.2 Инструкции № 191н, п. 14 СГС «Отчетность», п. 18 СГС «Концептуальные основы».

11.6. Не допускать нарушений требований, установленных п.165, п. 171-173 Инструкции № 174н, п. 191, п. 194, п. 200 Инструкции № 183н – принятие обязательств (счет 502.11) и денежных обязательств (счет 502.12) сверх плановых назначений.

11.7. Повысить качество планирования расходов в учреждениях.

11.8. Не допускать нарушений требований, установленных пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 5, пункта 8.1, пункта 22 Инструкции № 33н.

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