

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения отдельных норм бюджетного законодательства
при составлении годовой бюджетной отчетности
в Муниципальном казенном учреждении
«Централизованная бухгалтерия» за 2021 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.3 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на 2022 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» за 2021 год.

3. Объекты контрольного мероприятия:
- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»).

4. Срок проведения проверки: с 28 марта 2022 года по 30 июня 2022 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Полнота и своевременность представления отчетности;

5.2. Анализ показателей годовой отчетности;

5.3. Исполнение бюджета городского округа Долгопрудный по расходам, предусмотренным по коду ГРБС 901 на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

6. Поверяемый период: 2021 год.

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование – Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия»

Сокращенное наименование – МКУ «ЦБ»

Юридический адрес: 141701, Московская область, город Долгопрудный, ул. Циолковского, д. 24

Почтовый адрес: тот же

ИНН 5047177940, КПП 504701001

Ведомственная принадлежность – администрация городского округа Долгопрудный

Учредитель и собственник имущества – администрация городского округа Долгопрудный

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

МКУ «ЦБ» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета:

- 03901081168 лицевой счет получателя,

- 05483D18200 лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Директор МКУ «ЦБ» - Лебедева Ирина Николаевна (распоряжением администрации городского округа Долгопрудный от 11.03.2021 № 89-к).

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор Лебедева Ирина Николаевна,
- заместитель директора по экономике Бортникова Елена Николаевна.

Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «ЦБ» Лебедева Ирина Николаевна.

Право второй подписи в проверяемый период:

- начальник отдела по работе с денежными средствами – заместитель главного бухгалтера Ежова Светлана Николаевна

Действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 20 ноября 2015 года № 744-ПА/1.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ» осуществляется Учредителем за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный Московской области и на основании бюджетной сметы.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общий объем проверенных средств составил 23 949,10 тысяч рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 0,00 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 23 949,10 тысяч рублей.

Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - 1 единица.

Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики – 1 единица.

Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность МКУ «ЦБ» 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 МКУ «ЦБ» за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный для подготовки заключения в установленные сроки.

В соответствии с отметкой администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность МКУ «ЦБ» представлена для консолидации в срок (20 января 2022 года).

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

Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом, соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 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».

Контрольные мероприятия с выходом на объект контроля Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудный не проводились.

МКУ «ЦБ» является муниципальным казенным учреждением, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Долгопрудного от 20 ноября 2015 года № 744-ПА/1.

Регистры бухгалтерского учета МКУ «ЦБ», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С: Зарботная плата и кадры бюджетного учреждения». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. Все операции, отраженные в регистрах бухгалтерского учета в 2021 году отражены в Главной книге учреждения.

Штатное расписание МКУ «ЦБ» на 2021 год утверждено приказом от 20.11.2020 № 29 в количестве 26 единиц, согласовано главой городского округа Долгопрудный. В течение 2021 года штатное расписание не изменялось.

Среднесписочная численность за 2021 год составила 18 единиц. Средняя заработная плата по учреждению на 01.01.2022 составила 79 637,91 рублей.

Оплата труда производилась в пределах средств утвержденной сметы МКУ «ЦБ».

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2021 году. Как показал проведенный анализ, в 2021 году в МКУ «ЦБ» нарушений статьи 136 Трудового кодекса РФ не установлено.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года нарушений не установлено.

Для ведения бухгалтерского учета используется система автоматизации бухгалтерского учета в программе «1С Бухгалтерия» и «1С зарплата и кадры».

Для ведения бухгалтерского учета используется система автоматизации бухгалтерского учета в программе «1С Бухгалтерия» и «1С зарплата и кадры».

Информация о результатах деятельности МКУ «ЦБ» размещается на сайте www.bus.gov.ru.

Информация должна быть сформирована и предоставлена не позднее пяти рабочих дней после утверждения годовой бухгалтерской отчетности учреждений, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На сайт www.bus.gov.ru должны быть загружены электронные копии отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и баланса (ф. 0503130).

Дата утверждения годовой бюджетной отчетности 20 января 2022 года, дата размещения 25 марта 2022 года. Формы годовой бюджетной отчетности за 2021 год размещены с нарушением сроков.

На сайт www.bus.gov.ru должна быть загружена электронная копия бюджетной сметы учреждения.

МКУ «ЦБ», как получателю бюджетных средств (далее – ПБС), 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 сумме 23 949 100,00 руб. В течении 2021 года в бюджетную роспись МКУ «Централизованная бухгалтерия» изменения не вносились.

Однако, изменению в бюджетную смету МКУ «ЦБ» вносились 01.02.2021, 02.11.2021, 21.12.2021.

Первоначальная бюджетная смета, утвержденная 30 декабря 2020 года, размещена 15 января 2021 года, без нарушения сроков.

Однако, изменения, внесенные в бюджетную смету МКУ «ЦБ» 01.02.2021, 02.11.2021, 21.12.2021 не размещены.

В нарушение требований, определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) МКУ «ЦБ» размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков.

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 МКУ «ЦБ» при исполнении бюджета за 2021 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета МКУ «ЦБ» 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» 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. В 2021 году принятые бюджетные обязательства составили 23 949 100,00 руб., из них с применением конкурентных способов составили 182 000,00 руб., что подтверждается информацией, размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

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.

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 в МКУ «ЦБ» доходы не поступали.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 23 760 000,93 руб. или 99,21% от утвержденных плановых назначений.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 189 099,07 руб., или 0,79% бюджетной сметы МКУ «ЦБ».

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.

Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составляет 56 233,35 руб. и не превышает неисполненные назначения.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ» за 2021 год, на основании п.10 Инструкции № 191н, проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

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.

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:

Путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода и на начало отчетного периода, выявлено расхождение на 01.01.2021 в активе баланса граф 3 и 5 по следующим строкам:

- 250 «Дебиторская задолженность по доходам» - 74 376,08 руб.,
- 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» - 74 376,08 руб.

Валюта баланса не изменилась. Изменения остатков по счетам бухгалтерского учета по сравнению с остатками на конец предыдущего отчетного периода составляет 74 376,08 рублей, в связи с переносом со счета бухгалтерского учета 303.02 на счет бухгалтерского учета 209.36 подтвержденной задолженности по возмещению из ФСС больничных пособий за прошлые года. В форме 0503160 «Пояснительная записка» представлены пояснения об изменении строк баланса на 01.01.2021, в связи с чем представлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Входящие остатки по остальным счетам на 01.01.2021 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

Путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода и на начало отчетного периода, расхождения валюты баланса не выявлены.

Данные Баланса (ф. 0503130) сопоставимы с показателями Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные данные о состоянии расчетов МКУ «ЦБ» 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 МКУ «ЦБ».

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».

Порядок применения КОСГУ учреждениями и детализация кодов описаны в Порядком № 209н. Нарушений в применении КОСГУ в МКУ «ЦБ» в 2021 году не выявлено.

Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлены.

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

Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

В остальных формах выборочной проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности МКУ «ЦБ» расхождений не установлено.

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2018 № 35 «Об утверждении Учетной политики». Применяется с 01 января 2019 года и во все последующие отчетные периоды. С 2019 года изменения в учетную политику МКУ «ЦБ» не вносились.

Учетная политика МКУ «ЦБ» требует доработки в соответствии с действующим законодательством.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее – официальный сайт), в План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» (далее –

План-график закупок) в 2021 году внесено 11 изменений. На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно информации, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС, исполнение обязательств по заключенным муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» контрактам осуществлено в установленные сроки.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» в 2021 году, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков оплаты муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» по контрактам не установлено.

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

10. Выводы:

10.1. Нарушений составления и представления бюджетной отчетности МКУ «ЦБ» за 2021 год не выявлено.

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

10.3. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено.

10.4. Бюджетная отчетность МКУ «ЦБ» за 2021 год в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

10.5. Учетная политика МКУ «ЦБ» требует приведения в соответствие действующему законодательству.

10.6. В нарушение требований, определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) МКУ «ЦБ» размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Учетную политику МКУ «ЦБ» привести в соответствие действующему законодательству.

11.2. Не допускать нарушений требования, определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».