

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «29» мая 2023 года № 56

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора
бюджетных средств – Совета депутатов городского округа Долгопрудный
Московской области за 2022 год (с элементами аудита в сфере закупок)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.9
плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2023
год

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность
главного администратора бюджетных средств – Совета депутатов городского округа
Долгопрудный Московской области за 2022 год

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области
- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия»

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01 апреля 2023 года
по 30 апреля 2023 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 904 на финансирование муниципальных контрактов
на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

6. Поверяемый период деятельности: 2022 год

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование – Совет депутатов городского округа Долгопрудный
Московской области

Сокращенное название – Совет депутатов городского округа Долгопрудный
Московской области

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

Почтовый адрес: тот же.

ИНН 5008050813, КПП 500801001

ОГРН 1095047003369

Государственная налоговая инспекция - МРИ ФНС №13 по Московской области.

Ведомственная принадлежность – орган местного самоуправления

Учредитель и собственник имущества

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования «Городской округ Долгопрудный Московской области».

Цели деятельности – нормотворчество. Виды деятельности – деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

Лицензия не требуется

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

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

Председатель Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области – Балабанов Дмитрий Викторович (назначен решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный от 01-р от 25.09.2019).

Право первой подписи в проверяемый период:

- председатель Балабанов Д.В. (распоряжение председателя Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 19.08.2020 № 07-р)

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»):

- в 2022 году на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2019 № 01-СД-19 (дополнительное соглашение от 25.09.2019 № 01-СД-19, дополнительное соглашение от 15.03.2021 № 03-СД-21). Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «ЦБ» Лебедева Ирина Николаевна.

Средства на содержание Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области предусматриваются в бюджете городского округа Долгопрудный

Ранее Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудный контрольные мероприятия в Совете депутатов городского округа Долгопрудный Московской области проводились.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, составленная на 01 января 2023 года. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 Инструкции № 191н. Бюджетная отчетность Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный для подготовки заключения в установленные сроки.

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

Бюджетная отчетность подписана председателем Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области Балабановым Д.В. и руководителем МКУ «ЦБ» Лебедевой И.Н., что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом, соответствует требованиям.

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

Однако, форма по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» в представленной годовой отчетности за 2022 год отсутствует и не перечислена в текстовой части формы 0503160 «Пояснительная записка». Нарушен 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. Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлены. Факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены.

Бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Контрольные мероприятия с выходом на объекты контроля по внешней проверке бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области 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.

Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области является главным распорядителем бюджетных средств, что соответствует данным годового отчета, представленным в форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участником бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий».

Согласно представленной форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» в течение 2022 года изменений не было. На начало и конец отчетного периода – 1 учреждение.

Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области осуществляет полномочия согласно Уставу городского округа Долгопрудный Московской области от 22 марта 2019 года № 15-нр «О принятии Устава городского округа Долгопрудный Московской области». Изменений в полномочиях Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области в 2022 году не было.

Во исполнение пунктов 92-96 Инструкции № 191н форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» содержит данные о финансовых результатах деятельности Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области при исполнении бюджета за 2022 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности. Операций со средствами во временном распоряжении в 2022 году не было.

Наибольший удельный вес в 2022 году, равно как и в 2021 году, составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 93,87%. Расходы на приобретение работ, услуг (3,29%), приобретение материальных запасов (2,10%). Остальные расходы составляют менее 0,5% - социальное обеспечение 0,22%, прочие расходы (0,29%) и приобретение основных средств (0,23%).

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период 2022 года установлены расходы, имеющие признаки неэффективного использования средств в сумме 20 600,00 руб.

Выплаты произведены:

- по исполнительному листу от 18.04.2022 № ФС 037379367 по делу № 2а-994/2021 от 25.01.2022 - судебные расходы 20 000,00 руб. и оплата госпошлины 600,00 руб.;

Расходы в общей сумме 20 600,00 руб., отраженные в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», в соответствии со статьей 34 БК РФ являются неэффективным использованием средств. Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ (неэффективное использование средств) в сумме 20 600,00 руб.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – форма 0503128) установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2022 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено.

Денежные обязательства приняты в сумме 7 171 212,08 руб., из них исполнены в сумме 7 171 212,08 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 0,00 руб. Суммы принятых денежных обязательств подтверждаются данными Главной книги за 2022 год по счету 1.502.12.000 «Принятые денежные обязательства».

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 Главной книги Учреждения за 2022 год по счетам 1.502.11.000 «Принятые обязательства» и 1.502.12.000 «Принятые денежные обязательства», формы 0503169.

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 течение 2022 года Совету депутатов городского округа Долгопрудный Московской области увеличен и уменьшен объем финансирования. Окончательная смета с изменениями на 2022 составила 7 288 800,23 руб.

Информация в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержит обобщенные за отчетный период данные, сформированные на основании показателей формы 0503127.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2022 год составило 7 171,21 руб. или 98,39% от утвержденных плановых назначений. Причины отклонений от планового процента исполнения ниже 95% отсутствуют.

Форма содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета Учреждением, что соответствует п. 163 Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между формами 0503127 и 0503164 соблюдены.

В 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 2022 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2022 и на 01.01.2023 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).

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2022 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2022 и на 01.01.2023 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503169 соответствуют друг другу.

Показатели, отраженные в форме 0503169 на отчетную дату, также соответствуют данным Баланса ф. 0503130.

По данным бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области формы 0503169 дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 87 441,36 руб. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствует. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

По данным бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области формы 0503169 кредиторская задолженность на 01.01.2022 и 01.01.2023 отсутствует.

Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на

01 января 2023 года отсутствует.

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 Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области.

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 01.01.2022 и на 01.01.2023 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503168 соответствуют друг другу.

За анализируемый период с 01.01.2022 по 01.01.2023 произошло чистое увеличение суммы основных средств на 11 600,00 руб., что составляет 1,31%.

Поступление материальных запасов в 2023 году составило 150 899,96 руб., выбытие составило 146 327,46 руб. На конец отчетного периода сумма материальных запасов составила 39 249,98 руб. За анализируемый период с 01.01.2022 по 01.01.2023 произошло чистое увеличение суммы материальных запасов на 4 572,50 руб.

По состоянию на 31.12.2021 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный бюджетной росписью, составил 403,37 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, согласно форме 0503127 составили 403,37 тыс. рублей или 100,0% назначений в сводной бюджетной росписи.

Согласно отчету о бюджетных обязательствах (форма 0503128) за 2022 год бюджетные обязательства по контрактным видам расходов приняты на сумму 403,37 тыс. рублей.

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

Кассовое исполнение расходов по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 403,37 тыс. рублей или 100 % от принятых бюджетных обязательств.

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области (далее – План-график закупок) в 2022 году внесено 7 изменений. На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 30 декабря 2022 года.

По состоянию на 31.12.2022 по информации, размещенной в ЕИС и ЕАСУЗ, Советом депутатов городского округа Долгопрудный Московской области на 2022 год заключены 9 муниципальных контрактов на сумму 403,37 тыс. рублей по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, исполнены все.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным Советом депутатов городского округа Долгопрудный Московской области в 2022 году, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков исполнения обязательств по заключенным на 2022 год контрактам и сроков оплаты по ним не установлено.

Нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок не выявлено.

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

10. ВЫВОДЫ:

10.1. Нарушений составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

10.2. Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены. Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлены. Выявлены факты не информативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности.

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

10.4. Бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

10.5. Выявлено нарушение пункта 8 Инструкции № 191н.

10.6. Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ (неэффективное использование средств).

10.7. Нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок не выявлено.

10.8. Проверка полноты и сроков размещения информации в реестре контрактов на сайте <http://zakupki.gov.ru>, а также отчетности заказчиков, предусмотренной Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушений не выявила.

11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ

11.1. При составлении бюджетной отчетности соблюдать требования действующего законодательства.

11.2. Не допускать нарушений пункта 8 Инструкции № 191н.

11.3. При осуществлении закупочной деятельности соблюдать требования действующего законодательства.

11.4. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.