

УТВЕРЖДЕН  
Распоряжением  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Долгопрудный  
от 29 мая 2023 года № 58

## ОТЧЕТ

### о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2022 год» (с элементами аудита в сфере закупок)**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2023 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 2022 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 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 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. Поверяемый период деятельности:** 2022 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

Государственная налоговая инспекция – МРИ ФНС № 13 по Московской области

Ведомственная принадлежность – отраслевой орган администрации городского округа Долгопрудный

Собственник имущества – Управление является отраслевым органом администрации городского округа Долгопрудный. Имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, которое является муниципальной собственностью.

Основные сведения об открытых лицевых счетах: УКФКСТИМП открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и в УФК по Московской области.

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 (дополнительные соглашения от 08.07.2020, 27.01.2021).

Право второй подписи в проверяемый период:

- директор Циванюк М.А.,

- главный бухгалтер Хрестина А.В.

Средства на содержание УКФКСТИМП предусматриваются в бюджете городского округа Долгопрудный Московской области.

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

Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный 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 Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный 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 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 Сатиной М.Н. и директором МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Циванюк М.А., что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Бюджетную отчетность за 2022 год составила главный бухгалтер МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Хрестина Алена Владимировна.

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

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

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.

Контрольные мероприятия с выходом на объекты контроля по внешней проверке бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой 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.

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) УКФКСТИМП является отраслевым

органом администрации городского округа Долгопрудный с правами юридического лица, осуществляющим свою деятельность в сфере культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории города Долгопрудного.

УКФКСТИМП 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 ф.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 – 14 учреждений.

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 2022 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

Наибольший удельный вес в 2022 году, равно как и в 2021 году, составляют расходы по безвозмездным перечислениям организациям (субсидии) – 71,36%, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 6,88%, а также приобретение работ, услуг – 3,85%. В 2022 году приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений составили 15,14%. 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 2022 году отсутствуют.

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. В 2022 году принятые бюджетные обязательства составили 538 274 795,79 руб., из них с применением конкурентных способов составили 106 474 138,89 руб. Денежные обязательства приняты в сумме 537 805 594,75 руб., из них исполнены в сумме 537 805 513,75 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 81,00 руб. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили

3 902 462,17 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2023 года).

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.

Экономия при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов составила 4 853 908,30 руб.

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 2022 году поступили доходы в сумме 58 092,82 тыс. рублей или 93,61 процента к установленным плановым назначениям. Наибольший удельный вес (99,77%) в структуре доходов занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

УКФКСТИМП, как главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС), в 2022 году было открыто финансирование по разделам классификации расходов бюджета решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.12.2021 № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в 395 650 840,00 руб.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2022 год доведены до УКФКСТИМП 20.12.2021 в размере 395 650 840,00 руб.

Бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждена 20 декабря 2021 года. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов и включает в себя распределение лимитов бюджетных обязательств в целом на год в разрезе кодов классификации операций бюджета городского округа Долгопрудный в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, в рублях с точностью до второго десятичного знака.

Уточненная смета с изменениями на 2022 год составила 2542 935 697,20 руб.

Наибольший удельный вес расходов 43,14% или 232 006,25 тыс. руб. направлен на обеспечение деятельности учреждений культуры. Расходы по разделу образование

в 2022 году заняли третье место и составили 16,75% или 90 068,74 тыс. руб. Расходы по разделу физическая культура и спорт составили 16,35% или 87 936,03 тыс. руб.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 5 130,18 тыс. руб., или 0,94% бюджетной росписи главного распорядителя.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2022 год составило 537 805 513,75 руб. или 99,06% от утвержденных плановых назначений.

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

Контрольные соотношения между формами 0503127 и 0503164 соблюдены.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2022 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 расхождений не выявлено.

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

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные данные о состоянии расчетов УКФКСТМП за 2022 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 2022 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2022 и на 01.01.2023 соответствуют друг другу.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 68 939 945,82 руб. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 120 514,59 руб. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

По данным бюджетной отчетности УКФКСТИМП по данным формы 0503169 кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 1 496,83 руб. Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствует. Долгосрочная кредиторская задолженность 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 УКФКСТИМП.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168) и Баланса (ф.0503130) за 2022 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2022 и на 01.01.2023 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».

За анализируемый период с 01.01.2022 по 01.01.2023 произошло увеличение суммы основных средств на 28 451 213,13 руб. Приобретались: компьютерная техника, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства. Структура основных средств на 01.01.2023 представлена на диаграмме.

На конец отчетного периода сумма материальных запасов составила 987 738,82 руб. Поступление материальных запасов в 2022 году составило 768 846,42 руб., выбытие составило 605 138,41 руб. Произошло чистое увеличение материальных запасов на сумму 163 708,01руб.

В отчетном 2022 году стоимость земельного участка осталась без изменения.

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 расходов не установлено.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд по коду ГРБС 903 установлено следующее.

Решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.12.2021 № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом всех изменений и дополнений) 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 119 621,9 тыс. рублей.

В представленном отчете об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 2022 год 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 119 621,9 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 объем средств по контрактным видам расходов по виду расходов 240, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 119 621,9 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, согласно форме 0503127 составили 119 621,9 тыс. рублей или 100,0% назначений в сводной бюджетной росписи.

Согласно «Отчету о бюджетных обязательствах» (форма 0503128) за 2022 год объем принятых бюджетных обязательств по виду расходов бюджетной классификации 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составил 117 001,35 тыс. рублей, или 97,81% от сводной бюджетной росписи, из них принято бюджетных обязательств по контрактам, заключенным по результатам проведения конкурентных процедур на 106 474,14 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 общий объем неисполненных бюджетных обязательств по контрактным видам расходов согласно данным формы 0503128 составил 2 620,55 тыс. рублей (2,19% принятых на учет бюджетных обязательств).

Общая сумма экономии при заключении муниципальных контрактов в 2022 году, согласно сведениям о принятых и неисполненных обязательствах (форма 0503175) экономия по результатам применения конкурентных способов закупок составила 4 853,9 тыс. рублей или 4,06% от распределённых лимитов бюджетных обязательств.



Кассовое исполнение расходов по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 116 884,0 тыс. рублей или 97,71% 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 **Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный** (далее – План-график закупок) в 2022 году внесено 45 изменений. На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Закона № 44.

По состоянию на 31.12.2022 Планом-графиком на 2022 год предусмотрено для осуществления закупок 116 160,01 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный осуществлено 13 закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Проведена выборочная проверка контрактов по поставке товаров, оказанию услуг. Оплата осуществлена своевременно. Документы по их исполнению размещены в ПИК ЕАСУЗ в установленные сроки.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным в 2022 году, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков оплаты Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный по контрактам не установлено.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте в План-график закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов **МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодёжной политики городского округа Долгопрудный»** в 2022 году внесено 13 изменений. На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от № 44-ФЗ.

По состоянию на 31.12.2022 Планом-графиком на 2022 год предусмотрено для осуществления закупок 651,53 тыс. рублей.

В соответствии с Планом-графиком закупок на 2021 год МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» на 2022 год предусмотрена закупка по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 869,15 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» заключены 19 муниципальных контрактов на сумму 1 507,55 тыс. рублей со сроком исполнения с 01.01.2022 по 31.12.2022.

По состоянию на 31.12.2022 кассовое исполнение 19 заключенных на 2022 год муниципальных контрактов составило 1 441,40 тыс. руб.

Проведена выборочная проверка контрактов и информации по ним, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС. Документы по их исполнению размещены в ПИК ЕАСУЗ в установленные сроки.

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 по муниципальному контракту № 2268032 от 30.05.2022 «Приобретение офисной техники и комплектующих» ИП Ф.А.В., сумма контракта 204 520,00 руб. Штраф поступил на лицевой счет учреждения в сумме 1 000,00 руб.

## **8.1. Проверка достоверности данных бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств**

### **8.1.1. Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (ПБС)**

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.

Бюджетная отчетность за 2022 год составлена главным бухгалтером МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Хрестиной Аленой Владимировной.

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

Бюджетная отчетность подписана начальником управления Сатиной М.Н. директором МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Циванюк М.А., 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 формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 158 Инструкции 191н.

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

В ходе проведения, внешней проверки годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2022 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 несоответствие отдельных форм бюджетной отчетности требованиям действующего законодательства РФ.

При анализе формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» на 01 января 2023 года и Главной книги на 01 января 2023 года установлено следующее, должностным лицом начальником отдела учета заработной платы К.Т.А. допущено нарушение в части классификационного признака номера счета (далее – КПС) при начислении резервов на оплату отпусков работников УКФКСТИМП.

Данное нарушение привело к завышению фактических расходов по КПС 08049900055491121 (КОСГУ 211 и 213) в общей сумме 2 734 737,88 руб. Данные

фактические расходы должны были быть отражены по КПС 08040280100130 (КОСГУ 211 и 213).

Общие фактические расходы по КОСГУ 211 и 213 не искажены. Имеет место неверного отражения по КПС. В связи с чем, форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не искажены.

Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» имеют искажения сумм по КПС.

В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 43-44, пункта 167 Инструкции № 191н имеют место искажение сумм по КПС форм 0503110 и 0503169 по КОСГУ 211 и 213. Общая сумма нарушения 2 734 737,88 руб.

Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пункты 43-44, пункт 167 Инструкции № 191н. Данное нарушение возникло в связи с неправильным применением КСП при начислении резерва отпусков. Сумма нарушения 2 734 737,88 руб.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2022 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.

#### **8.1.2. МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»**

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».

Учреждению присвоены следующие коды и номера учета в органах ФНС и органах гос. статистики: ИНН - 5008053042, КПП 504701001, ОГРН - 1095047012972, ОКПО - 63524566, ОКФС - 14, ОКОПФ - 75404, ОКВЭД – 69.20.

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 Циванюк М.А. и главным бухгалтером Хрестиной А.В., 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 перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 158 Инструкции 191н.

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

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.

Выявлены следующие нарушения:

- Данные по соответствующим номерам счетов 1.401.20.000 (18 574 190,67 руб.) не соответствуют данным «Отчета о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121). Сумма отклонения составляет 1 000,00 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 1 000,00 руб.

- При анализе формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» на 01 января 2023 года и Главной книги на 01 января 2023 года установлено следующее: главный бухгалтер Х.А.В. произвела начисление резерва отпусков работникам МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» и допустила занижение фактических расходов по счетам 402.20.211 и 401.20.213 на общую сумму 813 964,46 руб.

Нарушены п. 302.1, п. 295-298 Инструкции № 157н, п. 121 Инструкции № 162н.

Нарушение ведения бухгалтерского учета привело к искажению форм годовой отчетности за 2022 год.

Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 302.1, пп. 295-298 Инструкции № 157н, п. 121 Инструкции № 162н, пункты 43-44, пункты 92-96 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 813 964,46 руб.

- В форме 0503160 «Пояснительная записка» отсутствует раскрытие причин неисполнения обязательств с кодом причины «75 – иные причины» формы по ОКУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств». Выявлено нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2022 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.

### **8.1.3 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 Сатиной М.Н. и директором МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Циванюк М.А., что соответствует п. 5 Инструкции № 33н.

Бухгалтерскую отчетность за 2022 год составила главный бухгалтер Хрестина Алена Владимировна.

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.

При консолидации бухгалтерской отчетности за 2023 год были включены годовые отчеты 13 подведомственных учреждений.

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

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 2022 году на лицевые счета учреждений поступили доходы в общей сумме 669 234 659,92 руб., в том числе в виде:

- доходы от собственности (операционная аренда) в сумме 73 979,69 руб.,
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 302 138 794,97 руб.,
- доходы от оказания платных услуг в сумме 287 097 129,89 руб.,
- штрафы, пени, неустойки, возмещение штрафа в сумме 97 203,06 руб.,
- доходы по целевым субсидиям в сумме 81 791 153,97 руб.,

При анализе формы 0503737-4 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» составленного на 01.01.2023 в подведомственных учреждениях УКФКСТИМП выявлено нарушение отражения показателей раздела 4 «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» по графе 4 строки 950 в сумме 399 447,16 руб. в сторону занижения в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская театральная школа «Семья».

Нарушен пункт 38 Инструкции № 33н. Сумма нарушения 399 447,16 руб.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов учреждений за проверяемый период установлено — по виду расходов 853 «Уплата иных платежей» по подстатье КОСГУ 292 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» выплачена компенсация за задержку заработной платы на общую сумму 13 138,64 руб., по подстатье КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» в 2022 году уплачено штрафов на общую сумму 2 382,10 руб., по подстатье КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» уплачено

штрафов на общую сумму 1 205,00 руб. за счет средств предпринимательской деятельности, по подстатье КОСГУ 295 «Другие экономические санкции» уплачено учреждениями по постановлениям за административные правонарушения в сумме 205 500,00 руб. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования средств учреждений в общей сумме 222 225,74 руб.

МБУ «ДИХМ» произведены расходы по исполнительному листу (дело № А41-59433/21 от 22.11.2021) Арбитражного суда Московской области о взыскании компенсации за вложение неотделимых улучшений в объект культурного наследия регионального значения «Усадьба Кузнецова: главный дом, конец XIX в.» в размере 4 010 490,69 руб. по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» КОСГУ 297 «Иные выплаты текущего характера организациям». Таким образом, произведенные расходы в общей сумме 4 010 490,69 руб. в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Факты недостоверности показателей бухгалтерской отчетности выявлены.

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

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

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

Выявлено нарушение п. 191-196 Инструкции № 183н – принятие денежных обязательств (счет 502.12) сверх плановых назначений.

- в бухгалтерском учете АУ «Долгопрудненский театр «Город» за 2022 год по виду расхода 244 выявлено превышение принятых денежных обязательств от принятых обязательств на сумму 40 107,00 руб.

Выявлено нарушение финансового контроля со стороны МКУ «ЦБ УКФКСТИМП». При принятии денежных обязательств не осуществлен контроль превышения денежных обязательств над принятыми обязательствами в рамках заключенного контракта.

Выявлено нарушение п. 194 Инструкции № 183н, пп.46-48 Инструкции № 33н. Сумма нарушения 40 107,00 руб.



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

**10. Выводы:**

10.1. Нарушения составления бухгалтерской (финансовой) отчетности УКФКСТИМП (ГРБС) за 2022 год не выявлены.

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

10.3. Факты неэффективного расходования денежных средств не выявлены.

10.4. Бюджетная отчетность УКФКСТИМП за 2022 год (ГРБС) в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

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

10.5.1. В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 43-44, пункта 167 Инструкции № 191н имеют место искажение сумм по КПС форм 0503110 и 0503169 по КОСГУ 211 и 213. Общая сумма нарушения 2 734 737,88 руб. – УКФКСТИМП (ПБС).

10.5.2. При начислении резерва отпусков работникам МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» допущено занижение фактических расходов по счетам 402.20.211 и 401.20.213 на общую сумму 813 964,46 руб. Нарушены п. 302.1, п. 295-298 Инструкции № 157н, п. 121 Инструкции № 162н.

10.5.3. В форме 0503160 «Пояснительная записка» отсутствует раскрытие причин неисполнения обязательств с кодом причины «75 – иные причины». Выявлено нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н. (МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»)

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

10.6.1. При анализе формы 0503737-4 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» составленного на 01.01.2023 в подведомственных учреждениях УКФКСТИМП выявлено нарушение отражения показателей раздела 4 «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» по графе 4 строки 950 в сумме 399 447,16 руб. в сторону занижения в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская театральная школа «Семья».

10.6.2. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования средств учреждений. Сумма нарушения 4 232 716,43 руб.

10.7. Проведена выборочная проверка контрактов и информации по ним, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной

системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС МКУ «ЦБ УКФКСТИМП». Документы по их исполнению размещены в ПИК ЕАСУЗ в установленные сроки.

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 по муниципальному контракту № 2268032 от 30.05.2022 «Приобретение офисной техники и комплектующих» ИП Федоров Артем Вячеславович, сумма контракта 204 520,00 руб. Штраф поступил на лицевой счет учреждения в сумме 1 000,00 руб.

10.8. Проведена выборочная проверка контрактов по поставке товаров, оказанию услуг УКФКСТИМП. 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 2022 году, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков оплаты Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный по контрактам не установлено.

### **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. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 302.1, пп. 295-298 Инструкции № 157н, п. 121 Инструкции № 162н, пункты 43-44, пункты 92-96 Инструкции № 191н.

11.4. Не допускать нарушений требований, установленных п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пп. 43-44, пп. 92-96, п. 167 Инструкции № 191н.

11.5. Не допускать нарушений требований, установленных п.38 Инструкции № 33н – правил заполнения формы 0503737.

11.6. Не допускать нарушений требований, установленных пунктом 170.2 Инструкции № 191н.

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