

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «27» апреля 2024 № 28

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора
бюджетных средств – Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный за 2023 год
(с элементами аудита в сфере закупок)»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный за 2023 год

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный (далее – КСП г. о. Долгопрудный, Учреждение)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»)

4. Проверяемый период деятельности: 2023 год

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 25 марта 2024 года по 27 апреля 2024 года

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Полнота и своевременность представления отчетности

6.2. Анализ показателей годовой отчетности

6.3. Исполнение бюджета городского округа Долгопрудный по расходам, предусмотренным по коду ГРБС 908 на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование – Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный

Сокращенное наименование – КСП г. о. Долгопрудный

Юридический адрес: 141700, Московская обл., город Долгопрудный, проспект Пацаева, дом 7, корпус 1, офис 7.

Почтовый адрес: тот же.

ИНН 5008059982, КПП 504701001, ОГРН 1125047017809

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

Ведомственная принадлежность – орган местного самоуправления

Учредитель и собственник имущества

Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный создана на основании решения Совета депутатов города Долгопрудного от 28.05.2012 № 75-нр «О создании контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного».

Решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный от 23.10.2020 № 76-нр «Об изменении наименования и утверждении Положения о контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный» изменено наименование на контрольно-ревизионную комиссию городского округа Долгопрудный и утверждена новая редакция Положения.

Решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный от 16.02.2022 № 13-нр «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Долгопрудного Московской области от 28.05.2012 № 75-нр «О создании контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного» изменено наименование на Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью городского округа Долгопрудный Московской области.

Председатель КСП г. о. Долгопрудный – Дуброва Наталья Валерьевна (решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 16.02.2022 № 14-р).

Право первой подписи в проверяемый период:

- председатель Дуброва Н.В.,
- заместитель председателя Рыжова С.А.

6.8. Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ»:

- в 2023 году на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2021 № б/н (дополнительное соглашение от 18.03.2022). Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «ЦБ» Лебедева Ирина Николаевна.

8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный, составленная на 01 января 2024 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 КСП г. о. Долгопрудный за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный для подготовки заключения в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты 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».

Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

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

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

Бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Контрольные мероприятия с выходом на объект контроля по внешней проверке бюджетной отчетности 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.

Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный 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 2023 года изменений не было.

КСП г. о. Долгопрудный осуществляет полномочия в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решением Совета депутатов города Долгопрудного от 28.05.2012 № 75-нр «О создании контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного» (в редакции решения Совета депутатов г. о. Долгопрудный от 23.10.2020 № 76-нр «Об изменении наименования и утверждении Положения о контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный» - до 16.02.2022), решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный от 16.02.2022 № 13-нр «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Долгопрудного Московской области от 28.05.2012 № 75-нр «О создании контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного» - с 16.02.2022.

Во исполнение пунктов 92-96 Инструкции № 191н форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» содержит данные о финансовых результатах деятельности КСП г. о. Долгопрудный при исполнении бюджета за 2023 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) по состоянию на 1 января 2024 года.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2023 году отсутствуют.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – форма 0503128) установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2023 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено.

Денежные обязательства приняты в сумме 9 400 802,33 руб., из них исполнены в сумме 9 400 802,33 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства отсутствуют, что говорит о 100% исполнении принятых учреждением обязательств.

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 составлен в соответствии с Инструкцией № 191н.

В 2023 году по постановлениям по делу об административном правонарушении мировыми судьями назначены административные наказания в виде штрафов на общую сумму 115 000,00 руб. Данная сумма перечислена виновными лицами на лицевой счет № 04483205830 администратора доходов КСП г. о. Долгопрудный в полном объеме.

КСП г. о. Долгопрудный, как главному распорядителю бюджетных средств, в 2023 году было открыто финансирование по разделам классификации расходов бюджета решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 10 986,7 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2023 год доведены до КСП г. о. Долгопрудный 23.12.2022 уведомлением № 908/001/КСП в размере 10 986 700,00 руб.

Проведенным анализом показателей бюджетной росписи установлено, что в течение года вносились изменения в бюджетную роспись КСП г. о. Долгопрудный, сумма изменений (уменьшение) в целом на конец года составила 1 365,0 тыс. рублей. Окончательная смета с изменениями на 2023 составила 9 621,7 тыс. руб.

Расходы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный осуществлялись по разделу «Общегосударственные вопросы». По данному разделу производились расходы на исполнение полномочий КСП г. о. Долгопрудный.

Информация в форме 0503164 «Сведениях об исполнении бюджета» содержит обобщенные за отчетный период данные, сформированные на основании показателей формы 0503127. 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 КСП г. о. Долгопрудный за 2023 год, на основании п.10 Инструкции № 191н, проведено

сопоставление форм отчетности, путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям между основными показателями форм годовой бюджетной отчетности.

Установлено, что данные, представленные в годовой отчетности КСП г. о. Долгопрудный, согласуются с данными иных форм годовой бюджетной отчетности, контрольные соотношения между основными показателями форм годовой бюджетной отчетности соблюдены. Данные остатков в формах годовой отчетности на начало 2023 года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего финансового 2022 года.

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 2023 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2023 и на 01.01.2024 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).

Наибольший удельный вес в структуре актива баланса составляют материальные запасы (79,79%), основные средства (3,74%) и расходы будущих периодов (13,93%). Доля дебиторской задолженности составляет 2,54%. Структура пассива баланса представлена резервами предстоящих расходов – 100,00%. Кредиторская задолженность отсутствует.

Показатели, отраженные в форме 0503169 на отчетные даты, также соответствуют данным Баланса ф. 0503130.

Дебиторская задолженность. Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила

5 665,20 руб. Данная дебиторская задолженность является текущей. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность. По данным бюджетной отчетности КРК г. о. Долгопрудный формы 0503169 кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 0,00 руб.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2023 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2023 и на 01.01.2024 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503168 соответствуют друг другу.

За анализируемый период с 01.01.2023 по 01.01.2024 чистое увеличение/уменьшение суммы основных средств (балансовые счета) составило 0,00 руб. Вложения в основные средства в 2023 году составили 2 926,00 руб. – огнетушители (забалансовый счет 21).

На конец отчетного периода сумма материальных запасов составила 177 448,61 руб. Поступление материальных запасов за 2023 год составило 129 523,91 руб., выбытие составило 190 099,19 руб. Чистое уменьшение материальных запасов составило -60 575,28 руб. В 2023 году КСП г. о. Долгопрудный приобретались канцелярские товары, бумага и картриджи для офисной техники, бутилированная вода.

Согласно форме 0503128 за 2023 год бюджетные обязательства по контрактным видам расходов приняты на сумму 1 163,96 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 1 163,96 тыс. рублей или 100% от принятых бюджетных обязательств.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным КСП г. о. Долгопрудный в 2023 году, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков исполнения обязательств и сроков оплаты по контрактам не установлено.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, которое не имеет стоимостного выражения выставлен штраф в размере 1 000,00 руб. (Требование об уплате неустойки №153 от 27.10.2023). Штраф оплачен в полном объеме и поступил на лицевой счет КСП г. о. Долгопрудный (платежное поручение № 105 от 03.11.2023).

9. Возражения и замечания от руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты 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. Нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок не выявлено.

10.6. 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. При осуществлении закупочной деятельности соблюдать требования действующего законодательства.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный

_____ Н.В. Дуброва