

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов
городского округа Долгопрудный Московской области за 2023 год
(с элементами аудита в сфере закупок)»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области за 2023 год.

3. Объекты контрольного мероприятия:

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

4. Проверяемый период деятельности: 2023 год

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

6. Вопросы 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 904 на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

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.

Совет депутатов городского округа Долгопрудный создан на основании решения Совета депутатов от 25.03.2009 № 6-р «О создании представительного органа Совета депутатов города Долгопрудного Московской области с правами юридического лица».

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

6.6. 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)

6.8. Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия»:

- в 2023 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, дополнительное соглашение от 31.12.2021 № 4), договора о бухгалтерском обслуживании № 2 от 13.07.2023 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.

8. По результатам 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 Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, 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 Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области 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 Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

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.

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 осуществляет полномочия согласно Устава 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 2023 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 2023 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) по бюджетной деятельности. Операций со средствами во временном распоряжении в 2023 году не было.

Наибольший удельный вес в 2023 году, равно как и в 2022 году, составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 95,39%. Расходы на приобретение работ, услуг (2,7%), приобретение материальных запасов (1,19%). Остальные расходы составляют менее 1,0% - социальное обеспечение 0,1% и приобретение основных средств (0,62%).

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 8 090 978,69 руб., из них исполнены в сумме 8 090 978,69 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 0,00 руб. Суммы принятых денежных обязательств подтверждаются данными Главной книги за 2023 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.

Проведенным анализом показателей бюджетной росписи установлено, что в течение года вносились изменения в бюджетную роспись Совета депутатов

городского округа Долгопрудный, сумма изменений (увеличение) в целом на конец года составила 340,9 тыс. рублей. Окончательная смета с изменениями на 2023 составила 8 133,4 тыс. руб.

Расходы в 2023 году производились по разделу «Общегосударственные вопросы». По данному разделу производились расходы на исполнение полномочий представительного органа Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области.

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

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 42 410,32 руб., или 0,52% бюджетной росписи главного распорядителя. В целом, бюджетные ассигнования исполнены практически на 100%. 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 2023 год входящих и исходящих остатков установлено следующее.

Согласно представленной формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» скорректированы входящие остатки на начало отчетного года в сумме 87 441,36 руб. код причины 03.5 – «иные причины». Валюта баланса не изменилась.

Это не является нарушением и соответствует Методическим рекомендациям Министерства финансов Российской Федерации по применению СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Входящие остатки по остальным счетам на 01.01.2023 и на 01.01.2024 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

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

Актив баланса представлен одной статьей – материальные запасы с удельным весом в структуре баланса 100%. Доля основных средств, по остаточной стоимости равно нулю. Структура пассива баланса представлена резервами предстоящих расходов – 100% и финансовым результатом учреждения. Кредиторская задолженность отсутствует.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) 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. 0503169 соответствуют друг другу.

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

Дебиторская задолженность. По данным бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области формы 0503169 дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 0,00 руб. Просроченная дебиторская задолженность и долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует. Имеет место значительное снижение дебиторской задолженности на сумму 87 441,36 руб. или на 100% по сравнению с 2022 годом.

Кредиторская задолженность. По данным бюджетной отчетности за 2023 год Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области формы 0503169 кредиторская задолженность на 01.01.2023 и 01.01.2024 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.

За анализируемый период 2023 год произошло чистое увеличение суммы основных средств на 44 727,000 руб., что составляет 4,97%.

Поступление материальных запасов в 2024 году составило 96 265,40 руб., выбытие составило 105 350,38 руб. На конец отчетного периода сумма материальных запасов составила 30 165,00 руб. За анализируемый период с 01.01.2023 по 01.01.2024 произошло чистое уменьшение суммы материальных запасов на 9 084,98 руб.

По состоянию на 31.12.2023 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный бюджетной росписью, составил 364,6 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, согласно форме 0503127 составили 364,6 тыс. рублей или 100,0% назначений в сводной бюджетной росписи.

Между Советом депутатов городского округа Долгопрудный Московской области и муниципальным казенным учреждением «Центр закупок-Долгопрудный» (далее – МКУ «Центр закупок») заключено соглашение от 10.01.2020 № 02-СД-20 (далее – Соглашение).

МКУ «Центр закупок» организует и проводит закупочные процедуры для муниципальных нужд Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области.

В соответствии с пунктом 2.2 Соглашения, МКУ «Центр закупок» «согласовывает и размещает в Единой автоматизированной системе управления закупками и в Единой информационной системе утвержденный Советом депутатов план-график на очередной финансовый и плановый период».

Установлено, что План-график закупок от 10.01.2023 сформирован только на 2023 текущий финансовый год и размещен на официальном сайте (<https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/printForm/view.html?printFormId=43503424&source=pg2020PF>).

Выявлено нарушение части 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Постановления Правительства РФ № 1279.

К началу проведения контрольного мероприятия Советом депутатов городского округа Долгопрудный Московской области представлен план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2023 год, реестровый номер плана графика ЕАСУЗ № 00551-23.

Данный план-график составлен на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов и утвержден председателем Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области.

Выявлено нарушение МКУ «Центр закупок» пункта 2.2 Соглашения.

В 2023 году контракты заключались с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании п. 4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

По состоянию на 31.12.2023 по информации, размещенной в ЕИС и ЕАСУЗ, Советом депутатов городского округа Долгопрудный Московской области на 2023 год

заключены 8 муниципальных контрактов на сумму 364,6 тыс. рублей по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (форма 0503128) за 2023 год бюджетные обязательства по контрактующим видам расходов приняты на сумму 364,6 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 364,6 тыс. рублей или 100 % от принятых бюджетных обязательств.

В соответствии с формой 0503169 «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2023 текущая дебиторская и кредиторская задолженность по контрактующим расходам отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 из 8 муниципальных контрактов заключенных Советом депутатов городского округа Долгопрудный Московской области на 2023 год 6 контрактов исполнены на 100%. Остальные 2 контракта исполнены не полностью и расторгнуты по соглашению сторон.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным Советом депутатов городского округа Долгопрудный Московской области в 2023 году, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков исполнения обязательств по заключенным на 2023 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. Факты не информативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлены.

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.

10.7. Выявлено нарушение части 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Постановления Правительства РФ № 1279.

10.8. Выявлено нарушение МКУ «Центр закупок» пункта 2.2 Соглашения от 10.01.2020 № 02-СД-20

11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ

11.1. При составлении бюджетной отчетности соблюдать требования действующего законодательства.

11.2. При осуществлении закупочной деятельности соблюдать требования действующего законодательства.

11.3. Соблюдать требования части 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Постановления Правительства РФ № 1279.

11.4. МКУ «Центр закупок» соблюдать обязательства по Соглашению от 10.01.2020 № 02-СД-20, в т.ч. требования пункта 2.2 Соглашения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный

Н.В. Дуброва