

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «27» апреля 2024 № 32

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры,
физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации
городского округа Долгопрудный за 2023 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 2024 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 2023 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. Проверяемый период деятельности: 2023 год

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 27 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 903 на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

6.4. Проверка достоверности данных бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств

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.

Лицензия не требуется.

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

УКФКСТИМП в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и в УФК по Московской области открыты лицевые счета:

- 03903080962 лицевой счет получателя,
- 04483Ц54430 лицевой счет администратора доходов,
- 05483Ц54430 лицевой счет по средствам во временном распоряжении.

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).

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

Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудный ранее проводились контрольные мероприятия в отношении УКФКСТИМП.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Полнота и своевременность представления отчетности

Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный 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 Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный для подготовки заключения в установленные сроки.

В соответствии с отметкой Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность УКФКСТИМП представлена в срок (06 февраля 2023 года), что также подтверждается представленными скриншотами из системы Региональный электронный бюджет Московской области подсистема «Сбор и формирование отчетности».

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 УКФКСТИМП за 2023 год подписана начальником управления Сатиной М.Н. и директором МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Циванюк М.А., что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Бюджетную отчетность за 2023 год составила главный бухгалтер МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Ошевская Екатерина Олеговна.

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 перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка» и представлены в составе годовой отчетности, что нарушает пункт 8 Инструкции № 191н.

Факт проведения годовой инвентаризации в подведомственных учреждениях отражен в текстовой части п. 5.28 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка» и таблице № 16, что соответствует п. 158 Инструкции 191н.

Форма 0503387 Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в представленной годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2023 год отсутствует, что нарушает пункт 11 Инструкции №

191н.

Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлены.

Выявлены факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности. Форма 0503160 Пояснительная записка не раскрывает в полной мере показатели форм годовой бюджетной отчетности.

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 показателей годовой отчетности

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, сравнительного анализа показателей, составляющих информационную основу и выборочной проверки контрольных соотношений форм отчетности.

Организационная структура и направления деятельности

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) УКФКСТМП 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.

УКФКСТМП 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 2023 года произошло уменьшение учреждений культуры на 2 единицы, как юридических лиц.

Результаты деятельности

Во исполнение пунктов 92-93 Инструкции № 191н форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» содержит данные о финансовых результатах деятельности УКФКСТМП при исполнении бюджета за 2023 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевых счетов подведомственных учреждений УКФКСТМП, за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2023 году

составили 7 100,41 руб. и подлежат возврату в доход бюджета городского округа Долгопрудный.

Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ в сумме 7 100,41 руб.

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. В 2023 году принятые бюджетные обязательства составили 769 286 412,89 руб., из них с применением конкурентных способов составили 226 712 302,11 руб. Денежные обязательства приняты в сумме 768 501 042,64 руб., из них исполнены в сумме 768 501 042,64 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 0,00 руб. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили 4 654 379,23 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2024 года). В соответствии с СГС «Резервы» и п. 302.1, п. 308 Инструкции № 157н сформирован резерв резервов предстоящих расходов с отражением отложенных 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.

Экономия при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов составила 5 080 426,82 руб.

Анализ отчета об исполнении бюджета

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.

Доходы, поступившие по КБК 903 11302994040002130 в сумме 383 457,37 руб. и по КБК 903 11607090040001140 в сумме 86 898,71 руб., не содержат утвержденных бюджетных назначений (прогнозных показателей), что влечет неисполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов. Выявлено нарушение статьи 160.1 БК РФ.

УКФКСТИМП, как главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС), 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 735 750 800,00 руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 256 100 400,00 руб.

В течение 2023 года в бюджетную роспись УКФКСТИМП вносились изменения в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области по уточнению бюджета городского округа Долгопрудный.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 65 997,47 тыс. руб., или 7,91% бюджетной росписи главного распорядителя.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2023 год составило 768 501 042,64 руб. или 92,09% 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.

Анализ показателей финансовой отчетности

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный за 2023 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, с учетом данных показателей формы 0503173 Сведения об изменении остатков валюты баланса.

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 УКФКСТИМП за 2023 год и составлена отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 10 549 861,18 руб. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Имеет место снижение дебиторской задолженности на сумму 61 931 637,15 руб. по сравнению с 2022 годом.

Кредиторская задолженность

По данным формы 0503169 бюджетной отчетности УКФКСТИМП кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 0,01 руб. Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует. Имеет место снижение кредиторской задолженности на сумму 8 097,13 руб. по сравнению с 2022 годом.

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 2023 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2023 и исходящие на 01.01.2023 соответствуют друг другу, с учетом показателей формы 0503173 Сведения об изменении остатков валюты баланса.

За анализируемый период с 01.01.2023 по 01.01.2024 произошло чистое увеличение суммы основных средств на 328 075 948,85 руб. Поступление: нежилые помещения (здания и сооружения), моноблоки, мебель, биологические ресурсы, компьютерная техника, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства.

На конец отчетного периода сумма материальных запасов составила 820 400,85 руб. Поступление материальных запасов в 2023 году составило 722 181,21 руб., выбытие составило 889 519,18 руб. Произошло чистое увеличение материальных запасов на сумму 167 337,97 руб.

В отчетном 2023 году стоимость земельного участка увеличилась на 19 049 900,59 руб., в связи с переоценкой его кадастровой стоимости.

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 расхождений не установлено.

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

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 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 главы 903 предусмотрены бюджетные назначения в объеме 436 842,3 тыс. рублей.

В представленном отчете об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 2023 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 436 842,3 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 объем средств по контрактным видам расходов по видам расходов 240 и 400, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 436 842,3 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, согласно форме 0503127 составили 436 842,3 тыс. рублей или 100,0% назначений в сводной бюджетной росписи.

Согласно «Отчету о бюджетных обязательствах» (форма 0503128) за 2023 год объем принятых бюджетных обязательств по виду расходов бюджетной классификации 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» составили 371 671,3 тыс. рублей, или 85,08% от сводной бюджетной росписи, из них принято бюджетных обязательств по контрактам, заключенным по результатам проведения конкурентных процедур на 226 712,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 общий объём неисполненных бюджетных обязательств по контрактным видам расходов согласно данным формы 0503128 составил 216,3 тыс. рублей (0,06% принятых на учет бюджетных обязательств).

Общая сумма экономии при заключении муниципальных контрактов в 2023 году, согласно сведениям о принятых и неисполненных обязательствах (форма 0503175) экономия по результатам применения конкурентных способов закупок составила 5 080,4 тыс. рублей или 1,16% от распределённых лимитов бюджетных обязательств.

Кассовое исполнение расходов по видам расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» составили 371 455,0 тыс. рублей или 99,94% 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов **Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный** (далее – План-график закупок) в 2023 году внесено 71 изменений. На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Закона № 44.

По состоянию на 31.12.2023 Планом-графиком на 2023 год предусмотрено для осуществления закупок 247 501,7 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный осуществлено 9 закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

При проведении выборочной проверки контрактов по поставке товаров, оказанию услуг было выявлено нарушение срока оплаты по некоторым контрактам.

Выявлено нарушение ст. 34, ст. 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма нарушения 57 145 457,64 руб.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным в 2023 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 остальным контрактам (выборочно) не установлено.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте в План-график закупок на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов **МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный»** в 2023 году внесено 14 изменений. На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от № 44-ФЗ.

По состоянию на 31.12.2023 Планом-графиком на 2023 год предусмотрено для осуществления закупок 443,66 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 2023 год предусмотрена закупка по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 358,13 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» заключены 10 муниципальных контрактов на сумму 443,66 тыс. рублей со сроком исполнения с 01.01.2023 по 31.12.2023.

По состоянию на 31.12.2023 МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» заключены 8 муниципальных контрактов на сумму 1011,7 тыс. рублей со сроком исполнения с 2023 по 2025.

По состоянию на 31.12.2023 кассовое исполнение 19 заключенных на 2023 год муниципальных контрактов составило 1 372,03 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.

Проведена выборочная проверка контрактов по поставке товаров, оказанию услуг. 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 2023 году, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков оплаты МКУ «Централизованная бухгалтерия

учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики городского округа Долгопрудный» по контрактам не установлено.

Проверка достоверности данных бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств

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

Анализ показателей годовой отчетности

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 2023 год составлена главным бухгалтером МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Ошевской Екатериной Олеговной.

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

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».

Форма 0503387 Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в представленной годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП - ПБС за 2023 год отсутствует, что нарушает пункт 11 Инструкции № 191н.

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 2023 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 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.

При анализе формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» на 01 января 2024 года и Главной книги на 01 января 2024 года установлено нарушение отражения фактических расходов текущего года в годовой бюджетной отчетности УКФКСТИМП за 2023 год. Допущено занижение фактических расходов по счетам 402.20.211 и 401.20.213 на общую сумму 2 734 738,18 руб.

Нарушение ведения бухгалтерского учета в учреждении привело к искажению форм годовой отчетности за 2023 год.

Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 302.1, пп. 295-298 Инструкции № 157н, п. 124.1 Инструкции № 162н, пункты 43-44, пункты 92-96 Инструкции № 191н, п. 14 СГС «Выплаты персоналу». Сумма нарушения 2 734 738,18 руб.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» 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. Контрольные соотношения между формой 0503127 и формой 0503128 в

части утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и кассового исполнения не имеют расхождений (итоговые значения).

Выявлено нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ. Сумма нарушения 57 749 687,52 руб.

При анализе формы по О КУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» установлено соответствие данных отраженных в форме и показателям формы 0503128 и формы 0503169.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2023 год составило 768 501 042,64 руб. или 92,09% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 65 997 475,14 руб., или 7,91% бюджетной сметы УКФКСТИМП.

Причины отклонений от планового процента исполнения ниже 95% раскрыты не информативно по КБК 903 0503 17101 00000 000 на сумму 64 930 230,60 руб. Выявлено нарушение п. 152 Инструкции № 191н.

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.

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), Баланса ф. 0503130 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.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) Баланса ф. 0503130 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.

По итогам 2023 года дебиторская задолженность УКФКСТИМП составила 10 545 489,11 руб. (снижение к уровню 2022 года на 61 915 888,09 руб. или на 85,45%). Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность в ф. 0503160 Пояснительная записка не раскрыта. Выявлено нарушение п. 152, п. 167 Инструкции № 191н.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 0,01 руб. (снижение к уровню 2022 года на 8 016,13 руб. или 100%).

Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2023 составили 6 600,31 руб., которые должны быть возмещены в бюджет городского округа Долгопрудный.

Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ в сумме 6 600,31 руб.

Форма 0503160 «Пояснительная записка» содержит факты неполноты раскрываемости показателей форм бюджетной отчетности УДФКСТМП.

В годовой отчетности представлена форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения», тогда как эта форма относится к отчетности автономных и бюджетных учреждений (Инструкция № 33н).

Выявлены факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности. Выявлено нарушение пп. 152-159.9 Инструкции № 191н.

МКУ «ЦБ УДФКСТМП»

Анализ показателей годовой отчетности

МКУ «ЦБ УДФКСТМП» 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».

МКУ «ЦБ УДФКСТМП» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыт лицевой счет получателя средств.

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 УДФКСТМП» представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана директором Циванюк М.А. и главным бухгалтером Ошевской Е.О., 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».

Форма 0503387 Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в представленной годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» за 2023 год отсутствует, что нарушает пункт 11 Инструкции № 191н. Выявлено нарушение п. 8, п. 11, п. 158 Инструкции № 191н.

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 объект контроля по внешней проверке бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудный не проводились.

В ходе проведения, внешней проверки годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» за 2023 год, на основании п.10 Инструкции № 191н, проведено выборочное сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

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 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу, с учетом данных отраженных в форме 0503173 Сведения об изменении остатков валюты баланса.

На 01 января 2024 года остатки, отраженные на счетах бухгалтерского учета по данным Главной книги (ф. 0504072) и данные отраженные в ф. 0503130 Баланса не соответствуют друг другу по следующим счетам:

- 1.104.00.000 «Амортизация» в сторону занижения на сумму 11 307,56 руб.,
- 1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в сторону занижения на сумму 11 307,56 руб.

Форма 0503168 на 01.01.2024 соответствует данным Главной книги (ф. 0503072).

При анализе формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» на 01 января 2024 года и Главной книги на 01 января 2024 года установлено нарушение отражения фактических расходов текущего года в годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» за 2023 год.

Данное нарушение повлекло к искажению бюджетной отчетности за 2023 год, составленной не на основании данных бухгалтерского учета.

Выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» за 2023 год.

Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 68, п. 69 СГС «Концептуальные основы», п. 7 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 11 307,56 руб.

В нарушение методологии ведения бюджетного учета были неправильно отражены бухгалтерские операции по начислению резерва отпусков по счету 401.60.000.

Нарушение ведения бухгалтерского учета в учреждении привело к искажению форм годовой отчетности за 2023 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 1 120 281,30 руб.

При выборочной сверке показателей между другими формами бюджетной отчетности нарушения контрольных соотношений (расхождений) не выявлены.

Данные по соответствующим номерам счетов 1.401.20.000 (18 121 929,67 руб.) соответствуют данным «Отчета о финансовых результатах деятельности» (форма 0503121).

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» 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.

Контрольные соотношения между формой 0503127 и формой 0503128 в части утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не имеют расхождений.

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 0503169.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2023 год составило 18 038 825,924 руб. или 99,38% от утвержденных плановых назначений.

Во исполнение пункта 166 Инструкции 191н информация в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные данные за отчетный период о движении нефинансовых активах МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

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.

По итогам 2023 года дебиторская задолженность МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» составила 4 372,07 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 0,00 руб.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2023 составили 500,10 руб., которые подлежат возмещению в бюджет городского округа Долгопрудный (оплата компенсации за задержку выплаты заработной платы по акту КСП г. о. Долгопрудный).

Форма 0503160 «Пояснительная записка» содержит факты неполноты раскрываемости показателей форм бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

Выявлены факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности. Выявлено нарушение пп. 152-159.9 Инструкции № 191н.

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 2023 год составила главный бухгалтер Ошевская Екатерина Олеговна.

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».

В состав годовой бухгалтерской отчетности УКФКСТИМП включены формы отчетов, которые не имеют числовых значений. Выявлено нарушение п. 10 Инструкции № 33н.

В соответствии с отметкой Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный годовая отчетность Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный представлена в срок.

В 2023 году произошла реорганизация в форме присоединения некоторых учреждений подведомственных УКФКСТИМП.

В соответствии с п. 2, п. 3 ст. 16 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 77 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность реорганизуемых вышеперечисленных учреждений подведомственных Управлению образования составлена до даты внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

При консолидации бухгалтерской отчетности за 2023 год были включены годовые отчеты 13 подведомственных учреждений, в том числе 2 реорганизованных.

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

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 322 822,03 руб., по подстатье КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» в 2023 году уплачено штрафов на общую сумму 1 286,42 руб., по подстатье КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» уплачено

штрафов на общую сумму 2 500,00 руб. за счет средств предпринимательской деятельности, по подстатье КОСГУ 295 «Другие экономические санкции» уплачено учреждениями по постановлениям за административные правонарушения в сумме 15 000,00 руб. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования средств учреждений в общей сумме 341 608,45 руб.

По виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» КОСГУ 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» произведены расходы в общей сумме 490 480,69 руб.

Произведенные расходы в общей сумме 490 480,69 руб. в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Факты недостоверности показателей бухгалтерской отчетности не выявлены.

Выявлены факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бухгалтерской отчетности. Форма годовой бухгалтерской отчетности 0503160 Пояснительная записка не информативна, так как не раскрывает в полной мере отдельные показатели форм годовой отчетности. Выявлено нарушение пп. 56-63.6 Инструкции № 33н.

Бухгалтерская отчетность УКФКСТИМП (ГРБС) за 2023 год составленная согласно Инструкции № 33н в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

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

10. Выводы:

10.1. Нарушения составления бухгалтерской (финансовой) отчетности УКФКСТИМП (ГРБС) за 2023 год не выявлены.

10.2. Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности (ГРБС) не выявлены.

10.3. Выявлены факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности (ГРБС). Нарушены п. 8, п. 11, п. 158 Инструкции № 191н.

10.4. Бюджетная отчетность УКФКСТИМП за 2023 год (ГРБС) в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

10.5. Выявлено нарушение статьи 160.1 БК РФ - неисполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов.

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

10.6.1. При начислении резерва отпусков работникам УКФКСТИМП допущено занижение фактических расходов по счетам 402.20.211 и 401.20.213 на общую сумму 2 734 738,18 руб., МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» на общую сумму 1 120 281,30 руб. Нарушены п. 302.1, п. 295-298 Инструкции № 157н, п. 121 Инструкции № 162н.

10.6.2. Выявлено нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ (УКФКСТИМП).

10.6.3. Выявлено нарушение п. 152, п. 167 Инструкции № 191н.

10.6.4. При проведении выборочной проверки контрактов по поставке товаров, оказанию услуг было выявлено нарушение срока оплаты по некоторым контрактам. Выявлено нарушение ст. 34, ст. 94 Закона № 44-ФЗ. Сумма нарушения 57 145 457,64 руб. – УКФКСТИМП.

10.6.5. Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ в сумме 6 600,31 руб. – УКФКСТИМП, в сумме 500,10 руб. – МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

10.6.6. Нарушены п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 68, п. 69 СГС «Концептуальные основы», п. 7 Инструкции № 191н. Сумма нарушения 11 307,56 руб. – МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

10.6.7. Выявлены факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности. Выявлено нарушение пп. 152-159.9 Инструкции № 191н.

10.6.8. Форма 0503387 Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в представленной годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» и УКФКСТИМП за 2023 год отсутствует, что нарушает пункт 11 Инструкции № 191н. Выявлено нарушение п. 8, п. 11, п. 158 Инструкции № 191н.

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

10.7.1. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеются признаки неэффективного использования средств учреждений. Сумма нарушения 832 089,14 руб.

10.7.2. Выявлены факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бухгалтерской отчетности. Форма годовой бухгалтерской отчетности 0503160 Пояснительная записка не информативна, так как не раскрывает в полной мере отдельные показатели форм годовой отчетности. Выявлено нарушение пп. 56-63.6 Инструкции № 33н.

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 ст. 10, п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 68, п. 69 СГС «Концептуальные основы», п. 7 Инструкции № 191н.

11.5. Не допускать нарушений требований, установленных ст. 160.1 БК РФ

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный

Н.В. Дуброва