

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «27» апреля 2024 года № 30

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления
администрации городского округа Долгопрудный за 2023 год
(с элементами аудита в сфере закупок)»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный за 2023 год

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный (далее – Финуправление администрации городского округа Долгопрудный, Учреждение, Финуправление),

- 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. 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 906 на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование – Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный

Сокращенное наименование – Финуправление администрации городского округа Долгопрудный

Юридический адрес: 141700, Московская область, г. Долгопрудный, проспект Пацаева, д. 17.

Почтовый адрес: тот же.

ИНН 5008051408, КПП 500801001

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

Ведомственная принадлежность – функциональный орган администрации городского округа Долгопрудный

Учредитель и собственник имущества – Управление подчиняется главе городского округа Долгопрудный и несет перед ним ответственность за выполнение возложенных на него задач. Имеет в оперативном управлении имущество, составляющее муниципальную собственность.

Лицензия не требуется

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

Финансовому управлению администрации городского округа Долгопрудный в УФК по Московской области, Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный.

Начальник управления – Алексеева Марина Александровна (распоряжение администрации городского округа Долгопрудный от 25.12.2020 № 648-к).

Право первой подписи в проверяемый период:

- Начальник Алексеева М.А. с 25.12.2020 по настоящее время
- Заместитель начальника Трушкова Е.В. с 25.03.2021 по 07.04.2023 (приказ от 25.03.2021 № 8, приказ № 10-л от 31.03.2023)
- Заместитель начальника Щербакова Е.Е. с 28.04.2023 по настоящее время (приказ от 28.04.2023 № 23)

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ» на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2023 № 4. Ответственным за составление бюджетной отчетности является директор МКУ «ЦБ» Лебедева Ирина Николаевна.

Финансовое обеспечение деятельности Управления осуществляется за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании бюджетной сметы.

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 Финансового управления администрации 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 Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный для подготовки акта в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Финансового управления администрации 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. Выявлены факты не информативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Контрольное мероприятие 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.

Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный является главным распорядителем бюджетных средств и подведомственных учреждений не имеет, что соответствует данным годового отчета, представленным в

форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников 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.

Во исполнение пунктов 92-96 Инструкции № 191н форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» содержит данные о финансовых результатах деятельности Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный при исполнении бюджета за 2023 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности. Операций со средствами во временном распоряжении в 2023 году не было.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – форма 0503128) установлено, что 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 28 391 384,70 руб., из них с применением конкурентных способов составили 0,00 руб., что подтверждается Главной книгой Учреждения за 2023 год показателями счета 1.502.11.000 «Принятые обязательства» и счета 1.502.17.000 «Принимаемые обязательства» соответственно.

Денежные обязательства приняты в сумме 24 897 034,84 руб., из них исполнены в сумме 24 782 405,37 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 114 629,47 руб. Суммы принятых денежных обязательств подтверждаются данными Главной книги за 2023 год по счету 1.502.12.000 «Принятые денежные обязательства». Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили 3 863 602,27 руб., в том числе сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2023 года 2 935 112,83 руб., приняты обязательства по заключенным контрактам на 2024 год в сумме 928 489,44 руб.

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

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

2023 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.

На основании постановления администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 03.12.2021 № 797-ПА «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Долгопрудный» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом вносимых изменений) за Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный закреплены доходные источники. Поступления за 2023 год составили 10 000,00 руб.

Финансовому управлению администрации городского округа 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 27 947,00 тыс. руб., в том числе непрограммные расходы на реализацию государственных (муниципальных) функций (резервные средства) в сумме 364,20 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2023 год доведены до Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный 26.12.2022 уведомлением № 906/001/ФУ 106-нр в размере 27 947 000,00 руб.

Бюджетная смета на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена 26 декабря 2022 года.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 4 503,9 тыс. руб. или 15,38% бюджетной росписи главного распорядителя. По сравнению с 2022 годом неисполненные бюджетные ассигнования увеличились на 1 150,1 тыс. руб.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2023 год составило 24 782 405,37 руб. или 84,62% от утвержденных плановых назначений. Причины отклонений от планового процента исполнения ниже 95% согласно пояснениям, указанным в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», следующие: код причины 40 «изменение численности получателей денежных средств (сотрудников, студентов, аспирантов)» и код причины

99 «иные причины». Информация по коду причины 99 «иные причины» отражена в форме 0503160. 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 Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный за 2023 год, на основании п.10 Инструкции № 191н, проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

Установлено, что данные, представленные в годовой отчетности Финансового управления администрации городского округа 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 по счетам на 01.01.2023 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

Путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода и на начало отчетного периода, расхождения валюты баланса не выявлены.

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

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные данные о

состоянии расчетов Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный за 2023 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 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 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:

- по расходам составила 0,00 руб.,

- по доходам 10 000,00 руб. Задолженность по Постановлению от 23.10.2023 № 1-01/1352-23 административный штраф должностному лицу С.А.М.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность. По данным бюджетной отчетности Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный формы 0503169 кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 114 629,47 руб. Данная кредиторская задолженность является текущей, так как сложилась за оказанные услуги в декабре 2023 года, срок оплаты которой не наступил.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 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 Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный.

За анализируемый период с 01.01.2023 по 01.01.2024 произошло чистое увеличение суммы основных средств на 146 280,00 руб., что составляет 3,39%. Стоимость основных средств на забалансовых счетах осталась на 01.01.2024 без изменения и составляет 574 664,44 руб.

Поступление материальных запасов в 2023 году составило 212 980,30 руб., выбытие составило 205 731,73 руб. На конец отчетного периода сумма материальных запасов составила 100 283,76 руб. За анализируемый период с 01.01.2023 по

01.01.2024 произошло чистое увеличение суммы материальных запасов на 7 248,57 руб., что составляет 7,79%.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам, предусмотренным по коду ГРБС 906 - Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный, на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд 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» (в редакции от 20.12.2023 № 138-нр) по виду расходов бюджетной классификации (далее – ВР) 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» Финансовому управлению администрации городского округа Долгопрудный предусмотрены бюджетные назначения в объеме 1 508,0 тыс. рублей по подпрограммам муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами».

По состоянию на 31.12.2023 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный бюджетной росписью, составил 1 508,00 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, согласно форме 0503127 составили 1 508,00 тыс. рублей или 100,0% назначений в сводной бюджетной росписи.

Первоначальный план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный (далее – План-график закупок) размещен на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее - официальный сайт) 10.01.2023 с соблюдением норм части 6 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Постановления Правительства РФ № 1279.

Установлено, что План-график закупок от 10.01.2023 сформирован только на 2023 текущий финансовый год и первый год планового периода (2024 год), размещен на официальном сайте (<https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/documents-info.html?plan-number=202301483000174001&revision-id=&position-number=>).

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

Согласно информации, размещенной на официальном сайте, в План-график закупок в 2023 году внесено 15 изменений. На официальном сайте размещено

уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

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, Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный на 2023 год заключены 18 муниципальных контрактов на сумму 1 276,97 тыс. рублей по пунктам 1 и 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

На момент проведения контрольного мероприятия по состоянию на 01.04.2023 исполнение всех оставшихся на 31.12.2023 в статусе «исполнение» контрактов завершено. Кредиторская задолженность в сумме 114 629,47 руб. погашена в полном объеме.

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (форма 0503128) за 2023 год бюджетные обязательства по контрактным видам расходов приняты на сумму 1 376,46 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 253,17 тыс. руб. или 91,04% от принятых бюджетных обязательств. Не исполнено принятых бюджетных обязательств по ВР 244 на сумму 123,29 тыс. руб.

В соответствии с формой 0503169 «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024:

- дебиторская задолженность по контрактным расходам отсутствует;
- кредиторская задолженность по контрактным расходам сложилась по кодам счетов 1.302.21.000, 1.302.26.000.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 114 629,47 руб. Задолженность носит текущий характер. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В 2023 году заключены муниципальные контракты на 2024 год в сумме 928 489,44 руб. в пределах доведенных плановых ЛБО на 2024 год (1 508 000,00 руб.) и размещенным планом-графиком от 22.12.2023 (940 309,44 руб.).

По результатам выборочной проверки, анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный 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.

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

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

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. Не допускать нарушений части 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Постановления Правительства РФ № 1279.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Долгопрудный

_____ Н.В. Дуброва