

АКТ
камеральной проверки подтверждение достоверности составления
бюджетной отчетности на основании бухгалтерского учета за 2022 год
МБУ «Технопарк-Липецк»

г. Липецк

14.06.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа департамента экономического развития города Липецка от 15.05.2023 № 20 «О проведении плановых камеральных проверок».

Тема контрольного мероприятия: подтверждение достоверности составления бюджетной отчетности на основании бухгалтерского учета.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено начальником отдела информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы департамента экономического развития города Стрельниковой Н.В.

Дата проведения камеральной проверки 29.05.2023 г. При проведении контрольного мероприятия, проведены контрольные действия по документальному изучению бухгалтерской отчетности.

Общие сведения об объекте контроля

Учредителем муниципального бюджетного учреждения «Технопарк-Липецк», является департамент экономического развития администрации города Липецка.

Муниципальное бюджетное учреждение "Технопарк-Липецк" создано в соответствии с постановлением администрации города Липецка от 02.02.2012 №113 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Технопарк-Липецк». Муниципальная деятельность осуществляется согласно пакету учредительных документов: Устава (с изменениями) муниципального бюджетного учреждения, зарегистрированного в Инспекции ФНС России по Левобережному району г. Липецка 12.04.2012 года; коллективного договора (с изменениями), зарегистрированного в департаменте экономики 06.08.2012 года. Учетная политика ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению", утвержденным приказом Министерства РФ от 16.12.2010 №174н, Федеральным законом "О некоммерческих организаций" от 12.01.1996 г. №7-ФЗ, положениями Налогового кодекса РФ.

Местонахождение МБУ «Технопарк-Липецк»: 398017, г. Липецк, ул. 9 Мая, владение 27. Юридический адрес соответствует фактическому.

ИНН 4823054400, КПП 482301001, ОГРН 1124823006703.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в департаменте финансов администрации города Липецка открыты лицевые счета:

20606004230 – для учета средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, учета средств от приносящей доход деятельности;

21606004230 – для учета средств субсидии, выделенной на иные цели.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета, включая составление и представление бухгалтерской отчетности, на основании соглашения от 22.06.2021 г. № 21, осуществляет МКУ "Межведомственный центр учета города Липецка".

Должностные лица учреждения, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

первая подпись:

- директор Рясков Андрей Александрович, назначен на должность распоряжением председателя департамента экономического развития администрации города Липецка от 22.04.2020 №16-р,

- директор МКУ "Межведомственный центр учета города Липецка"- Мамонова Ирина Леонидовна.

вторая подпись:

- главный бухгалтер МКУ "Межведомственный центр учета города Липецка"- Карякина Ольга Александровна.

Общие сведения о проверяемом учреждении: основные задачи и виды деятельности

Деятельность МБУ «Технопарк-Липецк» направлена на:

- реализацию Программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в инновационной и производственной сферах на территории города Липецка;

- выращивание инновационных предприятий для последующего заполнения высвободившихся производственных площадок, расположенных на территории г. Липецка, а также заполнения площадок, расположенных на территории ОЭЗ ФУ «Липецк»;

- создание новых рабочих мест.

Проверка достоверности составления бюджетной отчетности на основании бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности ведется в соответствии с Федеральным Законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 года №256н "Концептуальные основы бухгалтерского учета и

отчетности организаций государственного сектора", федеральными стандартами, инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н в рамках единой учетной политики, утвержденной МКУ "Межведомственный центр учета города Липецка" и применяемой при централизации бюджетного учета администрации города, отраслевых (функциональных) органов администрации города и их подведомственных казенных учреждений (далее – единая учетная политика). Единой учетной политикой установлены следующие положения, необходимые для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств в отношении способов оценки активов, обязательств, доходов и расходов:

- начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

- учет на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенных в эксплуатацию объектов.

- при поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций (дарения (безвозмездного получения)), при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы), справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом по всем участкам бухгалтерского учета с использованием следующих программных продуктов:

- «1С:Бухгалтерия государственного учреждения» – для комплексной автоматизации бюджетного учета, формирования налоговой отчетности, отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное, обязательное социальное и обязательное медицинское страхование, статистической отчетности;

- «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» - для комплексной автоматизации кадрового учета, ведения взаиморасчетов с работниками, а также учета затрат на оплату труда, формирования регламентированной и аналитической отчетности;

- Программный комплекс «Консолидированная отчетность субъекта в СМАРТ технологии (Свод – СМАРТ)» - для составления бюджетной отчетности учреждений и сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- «Web-система СБИС» отчетность - для передачи налоговой, статистической прочей отчетности в инспекцию федеральной налоговой службы, орган государственной статистики и государственные внебюджетные фонды.

Закупки ведутся по федеральному закону от 05.04.2013г № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в Единой информационной системе в сфере закупок и в региональной системе администрации Липецкой области WEB-Торги-КС.

Отчетность по состоянию на 01.01.2023 года представлена в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 года №260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности".

В ходе выборочной проверки установлено:

1. Отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными в Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 33н. В состав отчетности входят следующие формы:

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);
- Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (справочно);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) по кодам счета 230406000, 630406000, 430406000;
- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737, ф.0503737_ЭКР) по КФО 2, 4, 5,6.;
- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) КФО 2, 4, 6;
- Пояснительная записка (ф. 0503760), в т.ч. таблицы 1, 4, 6;
- Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)

по КФО 2, 4, 6;

- Сведения по дебиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по КФО 2, 4, 5, 6;

- Сведения по кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по КФО 2, 4, 5, 6;

- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) по КФО 2, 4, 6;

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) по КФО 2, 3, 4.;

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790).

2. Сумма поступлений и выбытий за отчетный период, а также за аналогичный период прошлого года (разделы 1, 2 формы 0503723) соответствуют отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения по состоянию на 01.01.2022.

Сумма расходов в разрезе КОСГУ, видов расходов (раздел 4 формы 0503723) соответствует отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения по состоянию на 01.01.2022.

3. Анализ баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730):

по строке 020 - увеличение по строке «уменьшение стоимости основных средств» произошло за счет начисленной амортизации на конец года; по строке 050 - увеличение по строке «уменьшение стоимости нематериальных активов» произошло за счет начисленной амортизации на конец года;

по строке 080 - остаточная стоимость материальных запасов увеличилась на конец года: приобретено материальных запасов на сумму 1 107 772,26 руб., списано – 113 081,37 руб. На конец года остаток 68 374,09 (канцелярские товары, автошины, хозяйственный инвентарь, медицинские маски, моющие средства);

по строке 200 - денежные средства на лицевом счете учреждения: по муниципальному заданию – 5 005,22 руб. (163,06 руб. – увеличение материальных запасов, 2 016,55 руб. – оплата 3-х дней больничного листа за счет работодателя, 2 825,61 руб. – начисление на заработную плату), по приносящей доход деятельности – 6 326 786,91 руб.;

по строке 431 – расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение – задатки по лотам для участия в аукционах по аренде недвижимого имущества;

по строке 040 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах – сомнительная задолженность увеличилась на

829 481,42 руб. за счет списания задолженности ООО «ЭНЕРГОГАРАНТ» – сумма 829 481,42 руб. в связи с прекращением деятельности должника и срока давности. На конец года задолженность составила 854 099,55 руб.: ООО «Авто 03» – 8 444,95 руб.; МУП «АДС» – 13 206,00 руб.; ООО «УСБ» – 2 967,18 руб.; ООО «ЭНЕРГОГАРАНТ» – 829 481,42 руб.

по строке 170 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах – поступления денежных средств:

доход от деятельности по муниципальному заданию – 11 569 800,00 руб.; доход от приносящей доход деятельности – 27 397 336,96 руб., в т.ч.:

- аренда 17 152 608,05 руб.;
- платные услуги 519 978,72 руб.;
- возмещение коммунальных услуг и платные услуги 11 090 617,58 руб.;
- штрафные санкции 1 052 361,61 руб.;
- налог на прибыль – 2 418 229,00 руб.;

4. Плановые показатели ф. 0503737 соответствуют плану хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год. Кассовые расходы соответствуют выпискам с лицевого счета.

На выполнение муниципального задания департаментом перечислено финансирование в размере 11 569,800 тыс. руб., что составляет 100% от общего объема финансирования. В отчетном году средства были освоены в размере 12 142,038 руб. или 105,0%, от предусмотренного финансирования на муниципальное задание на 2022 год (переходящий остаток 2021 года – 577,243 руб.).

Собственные доходы учреждения за 2022 год составили 27 397,337 руб. или 100,0% от плана поступлений, предусмотренных на 2022 год.

Расходы за счет собственных средств произведены на сумму 25 894,222 руб. или 81,0% от расходов, запланированных на 2022 год.

5. Форма 0503768 КФО 2:

по строке 016 - «Инвентарь производственный и хозяйственный» движение в течение 2022 года:

Принято к учету:

1. Дорожный знак 6.4 "Парковка", тип А со стойкой металлической – 2 шт.;
2. Дорожный знак 8.17 "Инвалиды", тип А со стойкой металлической – 1 шт.;
3. Елка искусственная 150 см. – 1 шт.;
4. Самоспасатель фильтрующий Газодымозащитный комплект "Гарант-1" (ТУ 2568-001-7796) – 20 шт.;
5. Урна со стойкой 20 л. ТНП592 серая – 5 шт.;
6. Ящик почтовый 8 секционный с окошком – 4 шт.

Списано при вводе в эксплуатацию.;

1. Баннер на раме -1 шт.;
2. Кресло Менеджер- ULTRA -1 шт.;
3. Кресло руководителя -2 шт.;

4. Пенал закрытый для документов -1 шт.;
5. Системный телефон -1 шт.;
6. Стол руководителя 2 шт.;
7. Шкаф для документов со стеклом-2 шт.;
8. Шкаф для одежды -1шт.;
9. Дорожный знак 6.4 "Парковка", тип А со стойкой металлической – 2 шт.;
10. Дорожный знак 8.17 "Инвалиды", тип А со стойкой металлической-1шт.;
11. Елка искусственная 150 см.– 1 шт.;
12. Самоспасатель фильтрующий Газодымозащитный комплект "Гарант-1" (ТУ 2568-001-7796) – 20 шт.;
13. Урна со стойкой 20 л. ТНП592 серая – 5 шт.;
14. Ящик почтовый 8 секционный с окошком – 4 шт.

по строке 056 - «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» уменьшена за счет списанных объектов в 2022 г.

по строке 070 - «Вложения в основные средства» сумма на конец года уменьшилась за счет ввода в эксплуатацию ОС, приобретенных в 2022 г.:

1. Газонокосилка бензиновая CHAMPION LM 4630 – 1шт.;
2. Дорожный знак 6.4 "Парковка", тип А со стойкой металлической – 2 шт.;
3. Дорожный знак 8.17 "Инвалиды", тип А со стойкой металлической – 1 шт.;
4. Елка искусственная 150 см.–1 шт.;
5. Калькулятор настольный ОФИСМАГ OFM-888-12 – 1 шт.;
6. Кондиционер бытовой сплит-система NEWTEK NT-65D06 – 6 шт.;
7. Огнетушитель ОП-4 (1)– 14 шт.;
8. Пылесос строительный Сп-1500/30 Вихрь 72/19/2 – 1 шт.;
9. Самоспасатель фильтрующий Газодымозащитный комплект "Гарант-1" (ТУ 2568-001-7796) -20 шт.;
- 10.Счетчик электроэнергии трехфазный Меркурий-230ART-03 – 4 шт.;
- 11.Телефон- IP Yealink SIP T21 E2 – 1 шт.;
- 12.Тонометр OMRON M2 Basic с адаптером и универс. Манжетой– 1 шт.;
- 13.Трансформатор тока Т-0,66 5 ВА – 12 шт.;
- 14.Урна со стойкой 20 л. ТНП592 серая – 5 шт.;
- 15.Ящик почтовый 8 секционный с окошком – 4 шт.;

Форма 0503768 КФО 4:

по строке 120 - «Амортизация нематериальных активов» увеличена за счет начисленной амортизации.

по строке 610 - «Амортизация основных средств, всего» увеличена за счет начисленной амортизации.

6. В форме 0503769Д по КФО 2 отражена сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 348 916,22 руб. по счету

2 206 23 000 – предоплата за электроэнергию ОАО «ЛЭСК», в сумме 348 683,89 руб. за декабрь 2022 г.; предоплата за электроэнергию ООО «Новитэн», в сумме 232,33 руб. за декабрь 2022 г.; по счету 2 209 40 000 - задолженность по исполнительным листам – 422 888,55 руб. (пени, госпошлины):

ООО «ВИКТОРИЯ»	1 000,00
ООО «ЛЗМ»	1 000,00
ООО «Контакт»	258 925,00
ООО «ПРИОРИТЕТ»	129 031,17
ООО НПП «СИНТЕЗ-Л»	14 240,00
ООО СК«СТРОЙЭЛИТ»	1 000,00
ОАО «ТРЕСТ ЛИПЕЦКСТРОЙ»	4 336,74
ООО ПКФ «ШТРИПС»	2 164,00
ООО «ФАБРИКА АИСТ»	10 191,64
АО «ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ»	1 000,00

В форме 0503769Д по КФО 4 отражена сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 27 132,00 руб. – РАНХиГС обучение директора.

Кредиторская задолженность по КФО 2 на конец отчетного периода:

по счету 2 302 26 000 составила 3 280,00 руб. – ООО «ЗСКЦ» начисление услуги 2022 г.,

по счету 2 302 21 000 составила 5 748,94 руб. – ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» начисление услуги декабрь 2022г.,

по счет 2 302 34 000 составила 4 089,64 руб. – ООО «РН-Карт» поступление ГСМ за декабрь 2022 г.

по счету 2 401 60 226 на конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 11 085,24 руб. – резервы предстоящих расходов за декабрь 2022 г.

Кредиторская задолженность по КФО 4 на конец отчетного периода отсутствует.

7. Форма 0503790: в 2022 году строительство не начиналось по следующим объектам:

- «Реконструкции производственных помещений "Литер И" по ул. 9 Мая, владение 27 в г. Липецке под размещение корпуса сборки и хранения слаботочного оборудования»;

- «Реконструкции производственных помещений "Литер В" по адресу г. Липецк, ул. 9 Мая, владение 27 под корпус обработки неокрашенного металла»;

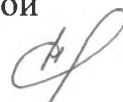
- «Реконструкции производственных помещений "Литер К" по адресу г. Липецк, ул. 9 Мая, владение 27 под Центр микропроектов»;
- «Реконструкция трансформаторной подстанции ТП-10 кВ «Технопарк».
- Реконструкция нежилых помещений (Литер Б) по адресу Липецкая обл., г. Липецк, ул 9 Мая, владение 27 под лабораторный корпус.

По этим объектам разработана проектно-сметная документация и проведена экспертиза, после устранения замечаний, выданных государственной экспертизой, сметная стоимость была пересчитана в ценах 3 квартала 2020 года проектным институтом.

Предложения к акту проверки:

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Начальник отдела информационно-маркетинговой
поддержки и организационной работы



Н.В. Стрельникова

Возражения по акту принимаются в течении 5-ти рабочих дней со дня его получения.

Экземпляр акта для ознакомления получил руководитель (иное должностное лицо)

И.О. директора ИБЧ «Технопарк - Липецк»
(должность, наименование организации)

Сирогова С.С.
(Ф.И.О.)

15.10.2023
(дата)


(подпись)