

Акт № 5

планового выездного контрольного мероприятия
«Проверка организации ведения санкционирования расходов» в муниципальном казенном учреждении «Сургутский спасательный центр».

г. Сургут

« 28 » декабря 2023 г.

Контрольное мероприятие по теме «Проверка организации ведения санкционирования расходов» в муниципальном казенном учреждении «Сургутский спасательный центр» проведено на основании приказа управления бюджетного учета и отчетности Администрации города от 28.09.2023 № 20-03-46/3 «О проведении планового выездного контрольного мероприятия» в период с 27.11.2023 по 06.12.2023 проверочной группой в составе:

- заместителя начальника управления - заместителя главного бухгалтера - Яруллиной Венеры Аликовны - руководителя проверочной группы;
- специалиста-эксперта отдела бюджетного учета и отчетности - Ларионовой Лидии Дмитриевны.

Проверяемый период: 2022 год, а также иные периоды, связанные с использованием бюджетных средств.

Метод контрольного мероприятия: выездная проверка.

Объект контроля - муниципальное казенное учреждение «Сургутский спасательный центр».

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета показателей на счетах санкционирования расходов, формирования бухгалтерских регистров и бюджетной отчетности по счетам санкционирования расходов.

Общие сведения.

Полное наименование объекта: муниципальное казенное учреждение «Сургутский спасательный центр» (далее - МКУ «ССЦ», учреждение).

Сокращенное наименование: МКУ «ССЦ».

Организационно-правовая форма - учреждение, тип - казенное.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 05.04.2013 серия 86 № 002224830.

ИНН 8602003300, ОГРН 1028600618100.

Учреждение создано путем реорганизации муниципального казенного учреждения «Сургутская спасательная служба», присоединения к нему муниципального казенного учреждения «Сургутская водолазно-спасательная служба» и переименования в муниципальное казенное учреждение «Сургутский спасательный центр» в соответствии с распоряжением Администрации города от 25.01.2013 № 205 «О реорганизации и переименовании муниципального казенного учреждения «Сургутская спасательная служба».

Юридический адрес учреждения: 628402, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, города Сургут, улица Затонская, 1а.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, печать, штампы, бланки со своим наименованием на русском языке.

Предметом деятельности МКУ «ССЦ» является обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий учредителя по защите населения и территории муниципального образования городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, а также безопасности людей путем проведения аварийно-спасательных работ (в том числе на воде) и мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций.

Право первой подписи принадлежит директору МКУ «ССЦ» Неретину Сергею Геннадьевичу. Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру МКУ «ССЦ» Приймачук Екатерине Сергеевне.

Учетная политика утверждена приказом учреждения от 29.12.2018 № 154 «Об учетной политике» (с изменениями и дополнениями).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка журналов операций № 9 по санкционированию расходов.

Выявлено следующее.

1. В рамках контрольного мероприятия учреждением представлены бюджетные сметы на 2022 год и плановый период 2023-2024г.г., а также изменения к ним. Ведение бюджетной сметы осуществляется учреждением в соответствии с постановлением Администрации города от 11.06.2021 № 4865 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Сургута и подведомственных получателей бюджетных средств» (далее - порядок № 4865). Нарушения порядка № 4865 не выявлены.

2. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н¹ в учреждении в 2022 году велись 2 журнала прочих операций по санкционированию расходов № 8 и № 9. Исходя из пояснений главного бухгалтера, данное нарушение является следствием проведения технических настроек в программном продукте АИС «1С: Предприятие». Данное нарушение устранено в 2023 году.

2. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н журнал по прочим операциям по санкционированию расходов формируется без учета остатков на начало и на конец периода.

3. В нарушение п. 312 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н² (далее - Инструкция № 157н) отсутствует входящее сальдо на 01.01.2022 по счетам раздела

¹ Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний»,

² Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

«Санкционирование расходов бюджета» на очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода. Соответственно, в бюджетном учете отсутствуют записи по переводу остатков со счетов раздела «Санкционирование расходов бюджета» с учетом финансовых периодов. Данное нарушение устранено 09.01.2023 год.

4. В нарушение п. 309 Инструкции № 157н не отражены на счетах раздела «Санкционирование расходов бюджета» лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО) на плановый период 2023-2024 г.г.

5. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н выявлен однократный факт отсутствия подписи главного бухгалтера в журнале операций по санкционированию расходов (далее - журнал операций) за январь 2022 года.

6. К бухгалтерским справкам журнала по прочим операциям по санкционированию расходов, не приложены первичные учетные документы. Данные документы подшиты к иным журналам операций (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций расчетов с подотчетными лицами и др.).

7. Согласно п.15.1 учетной политики учреждения изменения ЛБО в бюджетном учете осуществляется на основании уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, в нарушение данного пункта на счетах санкционирования изменения ЛБО отражались на основании распоряжений Администрации города «О внесении изменений в показатели бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств, кассовый план». Например, изменение ЛБО по уведомлению об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 13.04.2022 № 595 отражено 07.04.2022 на основании распоряжения Администрации города от 07.04.2022 № 595.

8. В нарушение п. 318 Инструкции № 157н, п.п. 134, 140 приказа Минфина РФ 06.12.2010 № 162н³ (далее - Инструкции № 162н) выявлены факты несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни по принятию обязательств к бюджетному учету. Нарушение носит системный характер. Так, например, приняты денежные обязательства:

- счет от 12.02.2022 № 073006у00000589 отражен 01.02.2022;
- счет от 30.03.2022 № 597 отражен 01.03.2022 и т.д.

8. В нарушение п. 318 Инструкции № 157н, п.п. 134, 140 Инструкции № 162н, п. 15.5 учетной политики выявлены случаи принятия денежного обязательства ранее отражения бюджетного обязательства на счетах раздела «Санкционирование расходов бюджета». Например, денежные обязательства по КОСГУ⁴ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в июле месяце 2022 года приняты на сумму 2 163 565,21 руб., в августе месяце 2022 года - на сумму 1 750 876,53 руб. бюджетные обязательства по данным суммам отражены на счетах санкционирования 01.09.2022.

9. В нарушение Инструкции № 157н в бухгалтерских справках по отражению изменений ЛБО присутствует нерегламентированный счет «1 ПОФ.С» В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

³ Приказ Минфина РФ 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»,

⁴ КОСГУ - Классификация операций сектора государственного управления.

Заключение.

По результатам контрольного мероприятия МКУ «ССЦ» необходимо:

1. Устранить выявленные нарушения, предоставить информацию о проделанной работе в срок до 31.01.2024.

2. Усилить контроль за своевременным отражением принимаемых обязательств в бюджетном учете.

Руководитель проверочной группы

«28» 12 2023 года



Яруллина В.А.

С актом ознакомлен:

Директор МКУ «Сургутский спасательный центр»

«29» 12 2023 года



Неретин С.Г.