

Акт № 4

планового выездного контрольного мероприятия
«Проверка организации ведения санкционирования расходов в муниципальном
казенном учреждении «Управление информационных технологий и связи
г.Сургута».

г. Сургут

«26» декабря 2023 года

Контрольное мероприятие 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».

Контрольное мероприятие по теме «Проверка организации ведения санкционирования расходов» в муниципальном казенном учреждении «Управление информационных технологий и связи города Сургута» проведено 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 «Управление информационных технологий и связи города Сургута» (далее - МКУ «УИТС г. Сургута» или Учреждение).

В ходе контрольного мероприятия проверена 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: Муниципальное казенное учреждение «Управление информационных технологий и связи города Сургута».

Сокращенное наименование: МКУ «УИТС г. Сургута».

Организационно-правовая форма - учреждение, тип - казенное.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.09.2010 серия 86 № 002066544.

ИНН/КПП 8602002546/860201001, ОГРН 1028600599807.

Юридический адрес учреждения: 628408, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, города Сургут, проезд Советов, 4.

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

МКУ «УИТС г. Сургута» является специализированной некоммерческой организацией, созданной в целях выполнения отдельных мероприятий по материально-техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города, а также создания, эксплуатации и развития комплексной муниципальной информационной системы. Основные виды деятельности учреждения закреплены в Уставе учреждения, утвержденном распоряжением Администрации города от 30.01.2017 № 104 «Об утверждении Устава МКУ «УИТС г. Сургута» в новой редакции».

Право первой подписи принадлежит директору МКУ «УИТС г. Сургута» Зыкову Павлу Михайловичу. Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру МКУ «УИТС г. Сургута» Алексеевой Светлане Владимировне.

Учетная политика утверждена приказом Учреждения от 11.01.2016 № 02-П «Об утверждении Положения об учетной политике МКУ «УИТС г. Сургута» (с изменениями, далее - учетная политика).

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

Выявлено следующее.

1. В рамках контрольного мероприятия Учреждением представлены бюджетные сметы за 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 п. 312 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н¹ (далее - Инструкция № 157н) отсутствует входящее сальдо по состоянию на 01.01.2022 по счетам раздела «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. Аналогичные замечания были отражены в отчете о результатах проверки соответствия показателей бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года главной книге Учреждения от 23.11.2022 года. Данное нарушение устранено в 2023 году.

3. В нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н² отражение принятых обязательств по Дебету счета 1.501.13.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» КОСГУ³ отражен в значении «000» (например, бухгалтерская справка от 21.01.2022 № 0000-000510 - приняты обязательства по договору № УС-02-23/Д от 21.12.2022). Нарушение носит

¹ 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»

² Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

³ КОСГУ - Классификация операций сектора государственного управления

системный характер. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

4. В нарушение п. 318 Инструкции № 157н, п.п. 134, 140 приказа Минфина РФ 06.12.2010 № 162н⁴ (далее - Инструкции № 162н) выявлены факты несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни по принятию бюджетных (денежных) обязательств к бюджетному учету. Нарушение носит системный характер. Так, например:

приняты бюджетные обязательства:

- 21.01.2022 приняты обязательства в рамках договора от 21.12.2022 № УС-02-23/Д;

приняты денежные обязательства:

- 30.06.2022 приняты обязательства в соответствии с актом оказания услуг № 3204 от 06.07.2022;

- 31.07.2022 приняты обязательства в соответствии с документом о приемке № 20 от 01.06.2022;

- 31.08.2022 приняты обязательства в соответствии с актом оказания услуг № 4398 от 06.09.2022;

- 31.08.2022 приняты обязательства по двум заявлениям сотрудников на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно от 12.07.2022 и т.д.

В ходе контрольного мероприятия записи в бюджетном учете откорректированы, регистры бухгалтерского учета переформированы.

5. В нарушение п. 308 Инструкции № 157н при формировании бухгалтерских справок (код формы по ОКУД - 0504833) по отражению в учете извещений, размещаемых в Единой информационной системе в сфере закупок, содержание хозяйственных операций сформулировано как «принятое обязательство», в то время как инструкцией предусмотрено понятие «принимаемых обязательств». В ходе контрольного мероприятия в первичные учетные документы внесены соответствующие изменения, замечание устранено.

6. С учетом положений п. 140 Инструкции № 162н, п.п. «б» п. 1 и п. 3 письма Минфина РФ от 21.01.2013 № 02-06-07/155, п.п. 1.2.3, 2.4 приложения к совместному письму Минфина России и Федерального казначейства от 07.04.2017 №№ 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308, письма Федерального казначейства от 09.02.2018 № 07-04-05/08-2108 показатели принятых (бюджетных) обязательств в части расчетов по оплате труда работникам формируются одновременно в годовом объеме предусмотренных к исполнению в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств. Кроме того, контрольными соотношениями к показателям бюджетной отчетности установлена проверка равенства суммы принятых бюджетных обязательств по заработной плате объемам лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО). В нарушение данных норм при изменении ЛБО корректировка принятых бюджетных обязательств по заработной плате на счетах санкционирования не производилась. Так, например, согласно уведомлениям от 27.05.2022 № 81 и № 100 ЛБО 2022 года на оплату труда

⁴ Приказ Минфина РФ 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»

увеличены на сумму 4 051 241,73 руб., при этом показатели принятых бюджетных обязательств на счетах санкционирования на данную сумму в мае месяце 2022 года отражены не были. В декабре 2022 года ЛБО на оплату труда увеличены уведомлением от 20.12.2022 № 2614 на сумму 522 171,12 руб. и уведомлением от 21.12.2022 № 224 на сумму 457 923,54 руб. на данные даты показатели принятых бюджетных обязательств на счетах санкционирования так же не отражены. Принятие бюджетных обязательств было осуществлено 31.12.2022 на сумму 4 414 711,38 руб., то есть на разницу, выведенную арифметически как отклонение от утвержденных параметров бюджетной сметы и остатком на счетах санкционирования.

7. Приложением 18 к учетной политике учреждения предусмотрен перечень документов, подтверждающих принятие обязательств по фактам хозяйственной жизни. Однако на практике применяются документы, не закрепленные учетной политикой. Например, 17.01.2022 принято бюджетное обязательство по прочим работам, услугам на основании служебной записки.

III. Заключение.

По результатам контрольного мероприятия МКУ «УИТС г. Сургута» необходимо:

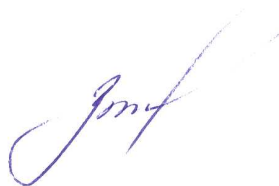
1. Устранить выявленные нарушения, предоставить информацию о проделанной работе в срок до 31.01.2024.
2. Усилить контроль за своевременным отражением принимаемых обязательств в бюджетном учете.
3. Внести изменения в учетную политику, расширив перечень документов, подтверждающих принятие бюджетных обязательств.

Руководитель проверочной группы
«26» декабря 2023 года



Яруллина В.А.

С актом ознакомлен:
Директор МКУ «УИТС г. Сургута»
«29» декабря 2023 года



Зыков П.М.