

ОТЧЕТ

о результатах проверки соответствия показателей бюджетной отчетности
за 9 месяцев 2023 года главной книге МКУ «ДДТиЖКК».

«11» декабря 2023 года

Документальная проверка проведена в соответствии с приказом управления бюджетного учета и отчетности Администрации города (далее - Управление) № 20-03-47/3 от 28.09.2023 «О проведении проверки достоверности бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года» (с изменениями от 20.11.2023 № 20-03-57/3).

Объект контроля: муниципальное казенное учреждение «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса» (далее - МКУ «ДДТиЖКК» или Учреждение).

Проверяемый период: 01.01.2023 - 30.09.2023.

Срок проведения проверки: 04.12.2023 - 11.12.2023.

Проверку осуществил: Чечулина Оксана Валерьевна, начальник отдела бухгалтерского учета сферы городского хозяйства управления бюджетного учета и отчетности.

Тип учреждения: казенное.

Информация о результатах проверки.

При проведении документальной проверки соответствия показателей бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года показателям главной книги МКУ «ДДТиЖКК» выявлено:

1. Бюджетная отчетность сформирована в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – приказ 191н) в составе и сроках, установленных приказом Управления от 25.02.2022 № 20-03-14/1 «О сроках представления и составе месячной, квартальной отчетности об исполнении бюджета получателями бюджетных средств, подведомственными главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Сургута».

2. Выявлены расхождения показателей бюджетной отчетности Учреждения с данными главной книги за проверяемый период:

2.1. Остаток по счету раздела «Санкционирование расходов бюджета» 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств» на первый плановый период не соответствуют показателю формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

2.2. Показатели главной книги не соответствуют показателям формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по следующим соотношениям:

- кредитовый оборот по счету 150211000 не соответствует данным графы 7 формы 0503128;

- дебетовый оборот по счету 150211000 не соответствует данным графы 9 формы 0503128;

- остаток по счету 150211000 не соответствует данным формы 0503128 (графа 11- графа 12);

- остатки по счетам 150211000, 150212000 не соответствует данным графы 7 формы 0503128.

Кроме того в ходе проверки выявлены следующие нарушения ведения бюджетного учета:

1. Постановлением Администрации города от 22.08.2023 № 4146 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 02.02.2022 № 731 «О закреплении полномочий администратора доходов бюджета» с 22.08.2023 исключен КБК 04011109044040024120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за размещение нестационарного торгового объекта)» и закреплён новый КБК 04011109080040000120 «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена». В нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» учреждением не переведен остаток по счету 04011109044040024120120529000 на счет 04011109080040000120120529000, а также отсутствует кредиторская задолженность по счету 04011109080040000120120529000.

2. Согласно приказу 191н дебиторская задолженность, при наличии судебного акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет, является просроченной. В нарушение приказа 191н дебиторская задолженность по доходам от прочих сумм принудительного изъятия, соответствующая критериям просроченной, в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не указана.

3. В соответствии пунктом 86 раздела 2 приказа Минфина РФ от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020941560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счетов 040110141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)», 040140141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)».

В соответствии с пунктом 7 раздела III приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», если у учреждения в силу определенных обстоятельств возникло право требования штрафных санкций, пеней, неустоек, возмещения ущерба, но нет уверенности, что такое требование не будет оспорено в суде, в учете отражается признание доходов будущих периодов с применением счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

В аналогичных ситуациях учреждение использовало счет 040110141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)».

4. В разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», показатель графы 7 «Принятые бюджетные обязательства» превышает показатель графы 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств».

Согласно предоставленным пояснениям, в показатель графы 7 включены обязательства по заключенным договорам с АО СПОПАТ за период с 2026 года до 2030 года на сумму 4 543 847 508,82 рублей.

В нарушение приказа Минфина РФ 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» вышеуказанная информация не указана в форме 0503160 «Пояснительная записка».

Выявленные нарушения классифицируются управлением как предоставление недостоверной бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года получателя бюджетных средств МКУ «ДДТиЖКК», и как следствие, недостоверность бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств «Администрация города».

Информацию о принятых мерах, главную книгу по состоянию на 01.12.2023, а также информацию согласно приложению предоставить в срок до 20.12.2023 письменно и на адрес электронной почты Chechulina_OV@admsurgut.ru.

Начальник управления –
главный бухгалтер



Е.А. Панова

Исполнитель:
начальник отдела бухгалтерского учета
сферы городского хозяйства
Чечулина Оксана Валерьевна
тел. 8 (3462) 524-407