

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год

Информация о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год»

В соответствии с п. 2.1 плана работы на 2022 год специалистами Контрольно-счетной палаты муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведены внешние проверки бюджетной отчетности двадцати главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Общая информация об объекте контрольного мероприятия.
2. Организация и соблюдение ГАБС действующего законодательства, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
3. Анализ представленной к проверке главным администратором бюджетных средств отчетности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.
4. Анализ в части достоверности, полноты отражения показателей отчетности ГАБС, соблюдения сроков предоставления годовой бюджетной отчетности в соответствии требованиями действующего законодательства.
5. Проверка соблюдения требований по проведению инвентаризации в целях составления годовой отчетности в соответствии с действующим законодательством.
6. Анализ полноты принятых мер ГАБС по устранению замечаний и нарушений, выявленных в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

По результатам камеральных проверок установлено следующее:

1. Одиннадцатью ГАБС допущены нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ на общую сумму – 82 230,6 тыс. рублей.
2. Одиннадцатью ГАБС допущены нарушения требований Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, при составлении Пояснительной записки, представлении необходимых форм отчетности.
3. Двумя ГАБС в нарушение п.21 СГС «Аренда» от 31.12.2016 №258н, не начислялась амортизация на право пользования активом (аренда) на общую сумму 977,9 тыс.руб.
4. Одним ГАБС в нарушение п.302 Инструкции Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н не отражены расходы по страхованию имущества (ОСАГО) в бухгалтерском учете на счете 40150 «Расходы будущих периодов» на сумму 2,9 тыс.руб.
5. Одним ГАБС в нарушение п.220 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, дебиторская задолженность не отнесена на счет 20936000 на сумму 38,4 тыс.руб.

6. Одним ГАБС допущено нарушение Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части отражения принятия к учету основных средств, числящихся на счете 01 «Имущество полученное в пользование».

7. Одним ГАБС в нарушение п.17 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н не отражена справедливая стоимость нематериальных активов, числящихся на счете 1110 «Права пользования активами».

8. Одним подведомственным учреждением в нарушение п.4 Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н не обеспечена передача дебиторской задолженности прошлых лет в адрес главного распорядителя бюджетных средств на сумму 274,7 тыс.руб.

9. Одним ГАБС в нарушение п.36 и 333 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н недвижимое имущество отражено на балансовом счете 101.12.000 по 1 рублю, без закрепления права оперативного управления.

10. Тремя ГАБС в нарушение п.1 ст.9 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011 и п.3 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в бюджетную отчетность включены показатели, характеризующие объекты бухгалтерского учета не подтвержденные соответствующими первичными учетными документами.

11. Одним ГАБС в нарушении п.70,71,72.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н в графе 8 раздела1, графе 6,8 раздела 3 формы 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» не отражены суммы принятых обязательств с применением конкурентного способа текущего финансового года, сумма принимаемых обязательств финансовых годов следующих за текущим в сумме 948,3 тыс.руб.

12. Одним ГАБС допущено нарушение п.7.4 Порядка управления муниципальным имуществом города Сочи, утвержденного решением Городского Собрания Сочи от 28.09.2016 №126 на сумму 274,7 тыс.руб.

13. Одним ГАБС в нарушение п.170.2 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и п.318 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н включены в бюджетную отчетность сведения об обязательствах с применением конкурентного способа закупок, что не подтверждается первичными учетными документами на сумму 600,0 тыс.руб. принимаемых обязательств и 484,7 тыс.руб. принятых обязательств.

14. Двумя ГАБС в нарушение ч.3 ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года и п.9 СГС «Учетная политика» в учетной политике отсутствует порядок, регламентирующий организацию и осуществление внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности.

15. Одним ГАБС допущены нарушения в соблюдении муниципальным заказчиком контрактных обязательств по срокам расчета в рамках 3-х муниципальных контрактов.

16. Одним ГАБС в нарушение п.200 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и п.44, п.47 СГС от 27.02.2018 № 32н «Доходы» в бюджетную отчетность включены показатели, характеризующие объекты бухгалтерского учета, не подтвержденные соответствующими регистрами бухгалтерского учета и первичными документами.

17. Одним ГАБС в нарушении раздела 5 Постановления правительства РФ от 26.12.2005 №806, в Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Сочи на 2021-2023 годы утвержденном Решением Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 24.12.2020 №83, прогноз поступлений средств от приватизации объектов недвижимости на 2021-2023 годы отражен без разбивки по годам.

18. Одним ГАБС в нарушение п.28, 141-146 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.36 СГС от 28.02.2018 № 34н «Непроизводственные активы», п.38 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, п.3.1 Решения Городского Собрания Сочи от 28.09.2016 № 126 несвоевременно внесены изменения в реестр муниципального имущества уточненных сведений о кадастровой стоимости 33 земельных участках, что привело к искажению показателей годовой бюджетной отчетности на сумму 20 683 404,3 тыс.руб.

19. Одним ГАБС допущено искажение показателей бюджетной отчетности в денежном выражении на сумму 211 994,2 тыс.руб. По одному земельному участку указанная кадастровая стоимость по результатам переоценки не соответствует данным выписок из Росреестра.

20. Одним ГАБС в нарушение ст.10, ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года и п.36, 332 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н отражены недостоверные данные по счету 101.12 «Нежилые помещения, здания и сооружения» на сумму 1 361 081,8 тыс.руб.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств составлено 8 административных протоколов, которые направлены для рассмотрения мировым судьям.

Заключения о результатах мероприятия направлены руководителям главных администраторов бюджетных средств, в Городское Собрание Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края и главе муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.