

Информация по результатам контрольного мероприятия

«Проверка достоверности отражения отдельных показателей в годовой бюджетной отчетности за 2022 год Департамента имущественно - земельных отношений администрации города Азова, предоставленной в Контрольно-счетную палату города Азова».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты города Азова. Акт по результатам контрольного мероприятия подписан руководителем и главным бухгалтером в установленном порядке.

Основные нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

1. При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности за 2022 год данным бюджетного учета в части отражения на соответствующих счетах бюджетного учета: недвижимого имущества - «Здание департамента»; недвижимого и движимого имущества, составляющего казну; непроизведенных активов, составляющих казну; прав пользования программным обеспечением и базами данных; имущества полученного в пользование; материальных ценностей, оплаченных по централизованному снабжению; имущества, переданного в возмездное пользование, имущества переданного в безвозмездное пользование в части полноты принятых мер по выявленным ранее нарушениям, установлено следующее:

- в нарушение Инструкции № 157н, ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» Департаментом при ведении бюджетного учета не обеспечено формирование полной и достоверной информации на счетах бюджетного учета 1.101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения», 1.104.12 «Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения», 1.108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», 1.108.52 «Движимое имущество, составляющее казну», 1.108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну», 01 «Имущество, полученное в пользование», 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», что привело к искажению (завышению) данных на счетах по состоянию на 01.01.2022, на 01.01.2023;

- в нарушение Инструкции № 191н права пользования машинами и оборудованием, права пользования программными продуктами, имущество, полученное в безвозмездное пользование, материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению отраженные в формах годовой отчетности (Сведения (ф. 0503168), Справка в составе Баланса (ф. 0503130)) по состоянию на 01.01.2023 по счетам 1.111.44.000 «Права пользования машинами и оборудованием», 1.111.61.000 «Права пользования программным обеспечением и

базами данных», 01 «Имущество, полученное в безвозмездное пользование», 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» не соответствуют данным бюджетного учета Департамента и первичным учетным документам.

2. При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности за 2022 год данным бюджетного учета в части: дебиторской и кредиторской задолженности по взносам на капитальный ремонт муниципального жилого фонда; кредиторской задолженности, по пеням за нарушение сроков оплаты взносов на капитальный ремонт по состоянию на 1 января 2023 года установлено, следующее:

- кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. отраженная в форме годовой отчетности (Сведения (ф. 0503169)) по коду счетов 1.302.21.000, 1.302.25.000 не соответствует данным бюджетного учета Департамента и первичным учетным документам (счетам-извещениям и приложениям к счетам-извещениям);

- в нарушение Инструкции № 191н в Сведениях (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2023 не отражена: кредиторская задолженность по уплате пени за несвоевременную оплату взносов капитальный ремонт помещений, находящихся в муниципальной собственности по счету 1.302.93.000 в сумме 330 188,06 рублей; просроченная кредиторская задолженность по расходам на уплату взносов на капитальный ремонт помещений, находящихся в муниципальной собственности по счету 1.302.25.000 на общую сумму 613 503,06 рублей; дебиторская задолженность по авансовым платежам по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в части муниципальных помещений многоквартирных домов по счету 1.206.25.000 на общую сумму 94 621,63 рублей.

3. В нарушение Инструкции № 162н, в бюджетном учете Департамента в 2021-2022 годах операции по начислению доходов от платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) предоставляемых по договорам социального найма, договорам найма специализированных жилых помещений в общей сумме 11 120,05 рублей не производились.

Установлены иные нарушения и недостатки.

Вышеуказанные нарушения привели к искажению форм годовой бюджетной отчетности Департамента имущественно-земельных отношений администрации города Азова за 2022 год: (Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130); Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее – Справка в составе Баланса (ф. 0503130); Сведения по дебиторской и кредиторской

задолженности (ф. 0503169); Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) в составе Пояснительной записки (ф. 0503160)).

По результатам контрольного мероприятия:

- в адрес директора Департамента направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

- в соответствии с Соглашением о сотрудничестве копия акта контрольного мероприятия направлена в Азовскую межрайонную прокуратуру;

- по фактам выявленных нарушений учета и предоставления отчетности в установленном порядке будет составлен протокол об административном правонарушении.

Исполнение представления находится на контроле КСП г. Азова.