

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета,
выделенных муниципальным автономным учреждениям образования
(выборочно)»

«24» декабря 2021 г.

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.3.3. плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ от 15.12.2020 № 84-КСП.

Отчет составлен на основании акта о результатах контрольного мероприятия от 07.06.2021 № 01-06/08-1.3.3.

2. Цель контрольного мероприятия – осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа², муниципального имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением «Информационно-методический центр Петропавловск-Камчатского городского округа» на праве оперативного управления.

3. Предмет контрольного мероприятия – средства бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, закрепленное за муниципальным автономным учреждением «Информационно-методический центр Петропавловск-Камчатского городского округа» учредителем или приобретенное автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества.

4. Проверяемый период: 2020 год.

5. Объект контроля: Муниципальное автономное учреждение «Информационно-методический центр Петропавловск-Камчатского городского округа»³, ИНН/КПП 4101131134/410101001, ОКПО 87899785, ОГРН 1094101002973;

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.08.2021 по 07.09.2021.

7. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от объекта контроля на акт о результатах проведения контрольного мероприятия от 04.10.2021 № 02/10-115-21.

Заключение о результатах анализа письменных пояснений и замечаний, поступивших от руководителя объекта контроля, утверждено председателем Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа 08.10.2021.

Меры по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия недостатков и нарушений объектом контроля приняты частично, в

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – городской округ.

³ Далее – МАУ «ИМЦ», Учреждение.

том числе приняты к учету объекты основных на общую сумму 1 118 572,88 рублей.

8. Объем проверенных средств и/или имущества: 40 671 434,68 рублей/ 7 140 889,57 рублей.

9. Результаты контрольного мероприятия:

В нарушение пп. 3.31 п. 3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.01.2016 № 50⁴ МАУ «ИМЦ» в отчетах о выполнении муниципального задания за 2020 год отсутствуют:

- коды видов деятельности;
- уникальные номера по базовому (отраслевому) перечню;
- уникальные номера реестровой записи.

В ходе проведения проверки установлены нарушения при формировании фонда оплаты труда⁵ МАУ «ИМЦ», а именно, согласно расчетам, произведенным Контрольно-счетной палатой в ходе контрольного мероприятия в соответствии с разделом 7 Постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 01.06.2018 № 1066 «Об утверждении Примерного положения о системе оплаты труда работников муниципального автономного учреждения «Информационно-методический центр Петропавловск-Камчатского городского округа», в отношении которого Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа осуществляет функции и полномочия учредителя»⁶ ФОТ Учреждения в 2020 году должен составлять 23 806 978,0 рублей⁷.

Представленный Учреждением к проверке расчет ФОТ на 2020 год утвержден директором МАУ «ИМЦ» в размере 18 297 756,75 рублей что на 5 509 221,25 рублей меньше расчетной потребности Учреждения.

В нарушение п. 2.5 Постановления администрации № 1066 штатное расписание, утвержденное приказом директора МАУ «ИМЦ» от 07.10.2020 № 77-1 «Об утверждении штатного расписания» Учредителем не согласовано.

В проверяемом периоде учреждением допущено нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁸, п. 9 Инструкции № 33н, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»⁹, выразившееся в искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

⁴ «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания». Далее – Постановление администрации № 50.

⁵ Далее – ФОТ.

⁶ Далее – Постановление администрации № 1066.

⁷ С учетом повышения заработной платы в 2020 году сотрудникам МАУ «ИМЦ» на 3,8 %.

⁸ Далее – Федеральный закон № 402-ФЗ.

⁹ Далее – Инструкция № 33н.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово хозяйственной деятельности за 2020 год (форма 0503737)¹⁰:

- бюджетные ассигнования (плановые назначения) на выплату заработной платы Учреждения утверждены в размере 23 889 008,22 рублей, что выше расчетной потребности (23 806 978,0 рублей) на 82 030,22 рублей;

- расходы Учреждения за 2020 год через лицевые счета на фонд заработной платы (то есть фактическое исполнение) составили 23 889 008,22 рублей¹¹. Но фактически выплаты по заработной плате за 2020 год, согласно расчетно-платежным ведомостям и своду по заработной плате, составили 23 944 448,30 рубля, то есть на 55 440,08 рублей больше чем отражено в графе «выплаты через лицевые счета».

Данные расхождения должностные лица МАУ «ИМЦ» пояснить не смогли в связи с тем, что в проверяемом периоде в Учреждении не работали.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено необоснованное возмещение расходов сотрудникам МАУ «ИМЦ» за разъездной характер работы на общую сумму 12 998 ,00 рублей.

Нарушение МАУ «ИМЦ» устранено, денежные средства возвращены в бюджет городского округа (платежное поручение от 09.12.2021 № 214680).

Выборочной проверкой муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУ «ИМЦ» установлено расхождение данных, представленных из реестра муниципального имущества городского округа в отношении особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУ «ИМЦ»¹² и данных бухгалтерского учета Учреждения.

Так, по данным реестра муниципального имущества городского округа по состоянию на дату проведения контрольного мероприятия в оперативном управлении МАУ «ИМЦ» числятся объекты особо ценного движимого имущества на общую балансовую стоимость 1 118 572,88 рублей.

В то же время в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 и на дату проведения контрольного мероприятия объекты особо ценного движимого имущества на общую балансовую стоимость 1 118 572,88 рублей не числятся.

Нарушение устранено Учреждением в ходе проведения контрольного мероприятия, путем отражения особо ценного движимого имущества в регистрах бухгалтерского учета.

В результате несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета объектов особо ценного движимого имущества Учреждением допущено искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, а именно форм 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

¹⁰ Далее – отчет об исполнении учреждением плана ФХД.

¹¹ Графа отчета об исполнении учреждением плана ФХД «выплаты через лицевые счет».

¹² Письмо Управления имущественных и земельных отношений от 12.08.2021 № 01-06-01/4211/21 по запросу Контрольно-счетной палаты.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведенный анализ не использованного остатка средств, предоставленных автономному учреждению из бюджета городского округа на выполнение им муниципального задания показал рост остатка средств на конец 2020 года по сравнению с аналогичным показателем на начало 2020 года на 38,3%.

Согласно отчету об исполнении учреждением Плана ФХД за 2020 год остаток средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг¹³ на:

- начало 2020 года составил 1 632 660,90 рублей;
- конец 2020 года составил 2 647 660,37 рублей.

Из объяснения начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности МАУ «ИМЦ»¹⁴ следует, что остаток средств, предоставленных Учреждению из бюджета городского округа на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2021 в размере 2 647 660,37 рублей образовался за счет экономии денежных средств в связи с увольнением части сотрудников, отменой запланированных на 2020 год командировок и иным причинам в связи со сложной эпидемиологической обстановкой, а также планируемых на 2021 год расходов до получения финансирования на очередной финансовый год.

Проверка показала, что в 2020 году муниципальное задание выполнено Учреждением в полном объеме, указанное отражено в акте о результатах контрольного мероприятия от 07.06.2021 № 01-06/08-1.3.3.

Кроме этого, результаты проведенного контрольного мероприятия показали, что Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, осуществляя функции и полномочия учредителя в отношении подведомственного учреждения МАУ «ИМЦ», при формировании муниципального задания МАУ «ИМЦ» нарушило отдельные положения Постановления администрации № 50.

А именно:

1) в нарушение пп. 2.7 п. 2 муниципальное задание на дату утверждения сформировано с наименованиями выполнения вида работ, не включенных ни в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных муниципальных услуг, ни в региональный перечень (классификатор) государственных и муниципальных услуг и работ.

2) в нарушение пп. 2.3 п. 2 муниципальное задание заполнено с нарушениями:

- отсутствует часть 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах»;
- неверно указаны коды по базовому (отраслевому) перечню;
- неверно указаны уникальные номера реестровой записи;
- частично заполнена часть 3 «Прочие сведения о государственном задании».

3) в нарушение пп. 2.6 п. 2 муниципальное задание утверждено 15 декабря 2019 года, что на 12 рабочих дней позже установленного срока.

¹³ Далее – Субсидия.

¹⁴ Объяснение от 07.09.2021.

10. Выводы:

1) Отчеты МАУ «ИМЦ» о выполнении муниципального задания на 2020 год заполнены с нарушением пп. 3.31 п. 3 Постановления администрации № 50.

2) Установлены нарушения при формировании фонда оплаты труда Учреждения.

3) В нарушение п. 2.5 Постановления администрации № 1066 штатное расписание, утвержденное приказом директора от 07.10.2020 № 77-1 «Об утверждении штатного расписания» не согласовано Учредителем.

4) Учреждением допущено нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 9 Инструкции № 33н, выразившееся в искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5) Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено необоснованное возмещение расходов сотрудникам МАУ «ИМЦ» за разъездной характер работы на общую сумму 12 998,00 рублей.

Нарушение МАУ «ИМЦ» устранено, денежные средства возвращены в бюджет городского округа (платежное поручение от 09.12.2021 № 214680).

6) Выборочной проверкой муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУ «ИМЦ» установлено расхождение данных, представленных из реестра муниципального имущества городского округа в отношении особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУ «ИМЦ» и данных бухгалтерского учета Учреждения на общую сумму 1 118 572,88 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

7) Проверкой установлен рост остатков средств на конец 2020 года по сравнению с началом 2020 года, предоставленных автономному учреждению из бюджета городского округа на выполнение им муниципального задания на 38,3%.

8) Факты нецелевого или неэффективного использования бюджетных средств не выявлены.

9) Установлено, что Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, осуществляя функции и полномочия учредителя в отношении подведомственного учреждения МАУ «ИМЦ», при формировании муниципального задания МАУ «ИМЦ» нарушило п.п.2.7, п.п.2.3, п.п.2.6 п.2 Постановления администрации № 50.

11. Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1) Отчет о результатах контрольного мероприятия направить для сведения:
- в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
- Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.

2) Направить информационное письмо в Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в части выявленных нарушений с целью принятия мер по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственного учреждения;

3) Направить информационное письмо в МАУ «ИМЦ» с предложениями (рекомендациями) на недопущение аналогичных нарушений в будущем.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева

Отчет утвержден «24» декабря 2021 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 9).