

ОТЧЁТ
о результатах проверки целевого и эффективного использования
средств, выделенных по подразделу 0707 «Молодежная политика и
оздоровление детей»

г. Петропавловск-Камчатский

«26» февраля 2015 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4.2 Плана работы Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа², выделенных по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей».

Предмет контрольного мероприятия: регистры бухгалтерского учёта, первичные и иные бухгалтерские учётные документы, бюджетные заявки и обоснования к ним, планы финансово-хозяйственной деятельности, договоры, соглашения, годовая бухгалтерская отчётность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент социального развития администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³, Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁴, муниципальное автономное учреждение «Молодежный центр Петропавловск-Камчатского городского округа»⁵.

Проверяемый период деятельности: 2013 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: «05» мая 2014 года по «30» июня 2014 года.

По результатам проведения контрольного мероприятия на вышеуказанных объектах оформлены соответствующие акты, в том числе:

- по Управлению культуры - акт контрольного мероприятия от 11.06.2014 № 01-18/21-04 (подписан с разногласиями);
- по ДСР - акт контрольного мероприятия от 30.06.2014 № 01-18/22-04 (подписан без разногласий);
- по МАУ «Молодежный центр» - акт контрольного мероприятия от 16.07.2014 № 01-18/23-04 (подписан без разногласий).

Настоящий Отчет подготовлен с учётом отдельных представленных разногласий.

¹ Далее – Контрольно-счётная палата, КСП;

² Далее – городской округ.

³ Далее - Департамент социального развития, ДСР, Департамент.

⁴ Далее – УКСМП, Управление культуры, Управление.

⁵ Далее – МАУ «Молодежный центр», Молодежный центр, Учреждение.

В период формирования настоящего Отчёта для устранения, выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, а также для осуществления контроля за принятием мер по их устранению в адрес МАУ «Молодежный центр», Управления культуры, Департамента социального развития и Департамента финансов администрации городского округа Контрольно-счетной палатой были направлены соответствующие информационные письма.

По вышеуказанным информационным письмам МАУ «Молодежный центр» и Управлением культуры представлены сведения, по принятым мерам, которые учтены при составлении настоящего Отчёта.

Также в порядке информации о результатах контрольного мероприятия сообщено Главе городского округа, Главе администрации городского округа.

Результаты контрольного мероприятия:

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Решением о бюджете⁶ на расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», в 2013 году составил 84154,0 тыс. рублей.

Данные ассигнования предусматривались к направлению:

- на реализацию целевых программ;
- на организационно-воспитательную работу с молодежью;
- на обеспечение деятельности МАУ «Молодежный центр».

Главными распорядителями рассматриваемых бюджетных средств⁷ с учетом изменений, внесенных в структуру администрации городского округа с 01.03.2013 года, являлись Департамент социального развития и Управление культуры.

Исполнение утвержденного годового объема ассигнований составило 68617,5 тыс. рублей или 81,5 %.

Таким образом, неисполнение утвержденных ассигнований по данному подразделу составило 15536,5 тыс. рублей или 18,5 %, из которых 13153,3 тыс. рублей или 84,7 % неисполненных назначений предусматривались на реализацию МДЦП «Обеспечением жильем молодых семей в Петропавловск-Камчатском городском округе на 2011-2015 годы».

Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», показала, что наибольший объем бюджетных ассигнований, а именно 61738,7 тыс. рублей или 90,0 %, направлен на реализацию долгосрочных целевых программ, из них удельный вес расходов по программам распределился следующим образом:

• МДЦП⁸ «Обеспечение жильем молодых семей в Петропавловск-Камчатском городском округе на 2011-2015 годы»⁹ составил 49,3 % (30457,5 тыс. рублей);

⁶ Здесь и далее – Решение Городской Думы от 04.12.2012 № 4-нд «О бюджете городского округа на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» (с учетом изменений).

⁷ Далее – ГРБС.

⁸ Здесь и далее – муниципальная долгосрочная целевая программа.

- КДЦП¹⁰ «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Камчатском крае на 2012-2015 годы» - 27,1 % (16695,7 тыс. рублей);

- МДЦП «Молодежь городского округа на 2011-2015 годы»¹¹ - 23,6 % (14585,5 тыс. рублей).

Так, реализация **МДЦП «Обеспечение жильем молодых семей»** осуществлялась в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы¹² и КДЦП «Обеспечение жильем молодых семей в Камчатском крае на 2013-2015 годы»¹³.

Исполнение по программе составило 108942,7 тыс. рублей или 91,1 % от объема ассигнований (119531,8 тыс. рублей) предусмотренного на ее реализацию в 2013 году.

При этом исполнение за счет средств, предусмотренных на социальные выплаты (за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов) исполнено только на 30457,6 тыс. рублей или 70,0 % от утвержденных бюджетом городского округа назначений в размере 43610,9 тыс. рублей.

Реализацию мероприятий по данной программе осуществляло в проверяемом периоде Управление культуры.

Наибольший удельный вес программных расходов сформировался за счет внебюджетных источников 72,0 % (78485,1 тыс. рублей), соответственно расходы за счет средств бюджетов разных уровней составили 28,0 % или 30457,5 тыс. рублей. При этом процентное соотношение софинансирования за счет бюджетов разных уровней распределилось следующим образом:

- федеральный бюджет – 31,5 % (9601,5 тыс. рублей);
- краевой бюджет – 46,3 % (14094,0 тыс. рублей);
- собственные средства – 22,2 % (6762,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в качестве внебюджетных источников финансирования МДЦП, выступают собственные средства молодых семей или средства, полученные молодой семьей по кредитному договору, в том числе по ипотечному жилищному договору, необходимые для оплаты строительства или приобретения жилого помещения.

Согласно списку молодых семей-участников программы, по состоянию на 01.09.2012 года количество семей составляло 214 участников.

Из них, количество семей-претендентов на получение социальных выплат в 2013 году, утвержденных по состоянию на 01.04.2013 года, составило 78 семей или 36,4 % от количества семей, включенных в список претендентов.

⁹ Далее – МДЦП «Обеспечение жильем молодых семей».

¹⁰ Здесь и далее – краевая долгосрочная целевая программа.

¹¹ Далее – МДЦП «Молодежь».

¹² Здесь и далее – федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 17.12.2010 № 1050.

¹³ Краевая долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в Камчатском крае на 2013-2015 годы», утвержденная постановлением Правительства Камчатского края № 324-П.

В течение 2013 года в список молодых семей были внесены изменения, в результате которых:

- из списка по объективным причинам исключено 29 семей;
- включено в список 10 семей.

Фактически в 2013 году оформлено 53 свидетельства о праве получения социальных выплат, что составляет 68,0 % от количества утвержденных семей претендентов. При этом только 37 семей (70,0 % от выданных свидетельств) успели реализовать свое право в 2013 году, так как срок их действия истекает в июне – сентябре 2014 года.

Управлением культуры пояснено, что низкий процент реализации выданных свидетельств обусловлен тем, что выдача свидетельств осуществлялась в период с октября по ноябрь 2013 года, после заключения соответствующего соглашения¹⁴.

Неиспользованные бюджетные ассигнования в сумме 13153,3 тыс. рублей включены Управлением культуры для реализации программы в 2014 году и на момент проведения контрольного мероприятия 7 из 16 молодых семей, не реализовавших свое право в 2013 году, приобрели квартиры в соответствии с программой.

Расходы на реализацию ДКЦП «**Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Камчатском крае на 2012-2015 годы**» в 2013 году составили 16695,7 тыс. рублей или 87,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований (19009,7 тыс. рублей), что обусловлено фактической потребностью в данных ассигнованиях.

Выделяемые из краевого бюджета ассигнования на ее реализацию предусматривались для обеспечения бесплатным питанием детей в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных при муниципальных образовательных учреждениях в каникулярное время.

Согласно условиям Соглашения от 25.04.2013 № 65¹⁵, средства на реализацию программных мероприятий выделяются в целях обеспечения достижения следующих результатов:

- количество детей отдохнувших в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных при муниципальных образовательных учреждениях – 4007 человек;

- доля детей отдохнувших в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных при муниципальных образовательных учреждениях в возрасте от 6,5 до 16 лет обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях – 24%.

Постановлением администрации от 31.05.2013 № 1544¹⁶ утверждена сеть оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей в период летних и

¹⁴ Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Камчатского края от 16.09.2013 № 1 заключено в рамках взаимодействия между Министерством спорта и молодежной политики Камчатского края и администрацией городского округа.

¹⁵ Соглашение от 25.04.2013 № 65 о предоставлении в 2013 году местным бюджетам субсидии и в целях финансирования мероприятий ДКЦП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Камчатском крае на 2012-2015 годы».

осенних каникул 2013 года в количестве 30 общеобразовательных учреждений.

Фактическое количество детей, отдохнувших в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных при муниципальных образовательных учреждениях, в 2013 году составило 4081 человек.

Учреждениями, на базе которых были организованы оздоровительные лагеря с дневным пребыванием детей, в целях обеспечения их бесплатным питанием было организовано:

- размещение заказов у сторонних предприятий по организации горячего питания на общую сумму 2848,9 тыс. рублей, что составило 17,0 % общей суммы расходов;

- заключено договоров на поставку продуктов питания в учебные заведения на общую сумму 13846,8 тыс. рублей (83,0 %).

Объем средств, направленных в проверяемом периоде на реализацию МДЦП «Молодежь городского округа на 2011-2015 годы»¹⁷, составил 14585,5 тыс. рублей или 99,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований (14646,2 тыс. рублей).

В рамках МДЦП «Молодежь» за счет средств бюджета городского округа обеспечена реализация комплексной системы мер, направленной на выполнение основных задач в сфере молодежной политики городского округа путем реализации мероприятий по подпрограммам «Молодежь» и «Временное трудоустройство и содействие занятости молодежи».

По подпрограмме «Молодежь» в 2013 году на общую сумму 8082,3 тыс. рублей проводились следующие мероприятия:

- информирование молодежи в рамках проекта «Новый взгляд» на сумму 470,0 тыс. рублей (реализация 10 информационных проектов, поддержка молодежного сайта, издание полиграфической продукции, обеспечение молодежи методическими материалами для проведения профилактической работы и т.д.);

- вовлечение молодежи в социальную практику, общественную, экономическую и гражданскую жизнь территориального сообщества в рамках проектов «Доброволец», «Команда», «Шаг навстречу» на сумму 4078,0 тыс. рублей;

- выявление и продвижение талантливой молодежи, поддержка общественных организаций и объединений в реализации творческих, научных, спортивных, социальных проектов и программ в рамках проекта «Успех в твоих руках» на сумму 3534,3 тыс. рублей (в 7 играх КВН регионального и федерального уровня приняло участие 26 человек)

По подпрограмме «Временное трудоустройство и содействие занятости молодежи» в 2013 году на общую сумму 6503,2 тыс. рублей проведены следующие мероприятия:

¹⁶ Постановление Администрации городского округа от 31.05.2013 № 1544 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в городском округе в 2013 году».

¹⁷ Далее – МДЦП «Молодежь».

- организационное и информационное обеспечение, содействие молодежи при вступлении в трудовую жизнь в рамках проектов «Новый взгляд», «Шаг навстречу», «Карьера» на сумму 880,0 тыс. рублей;

- обеспечение временного трудоустройства 484 несовершеннолетних подростков в возрасте от 14 до 18 лет, на оплату труда которых направлено 5623,2 тыс. рублей.

По итогам реализации программных мероприятий за 2013 год, установленные целевые показатели достигнуты в полном объеме.

Реализацию программных мероприятий по данной программе осуществляли непосредственно главные распорядители бюджетных средств, а также МАУ «Молодежный центр» и иные некоммерческие организации в рамках, заключенных с Управлением культуры соглашений. При этом исполнение основной части программных мероприятий осуществлялось через МАУ «Молодежный центр», соответственно наибольший объем средств МДЦП «Молодежь» 70,2 % (10233,2 тыс. рублей) в 2013 году направлялся данному учреждению.

При проверке целевого и эффективного использования средств, выделенных на обеспечение деятельности МАУ «Молодежный центр», установлено, что деятельность, которую данное учреждение осуществляло в 2013 году в соответствии со своим уставом, обеспечивалась за счет нескольких источников финансирования.

Так, на ведение основной деятельности, непосредственно направленной на достижение целей, ради которых создано Учреждение, учредителем выделялись *субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг* в сумме 1912,3 тыс. рублей.

Также в 2013 году МАУ «Молодежный центр» предоставлялись *субсидии на иные цели* в размере 10233,2 тыс. рублей.

Предоставление субсидий в течение финансового года осуществлялось на основании муниципальных заданий и соглашений о порядке и условиях их предоставления, заключенных между учредителями и Учреждением.

Необходимо отметить, что учредителями, в лице Департамента социального развития¹⁸ и УКСМП, в одном соглашении предусматривалось предоставление субсидий, как на выполнение муниципального задания, так и на иные цели, что противоречит требованиям Постановления администрации городского округа от 29.12.2011 № 3955¹⁹.

В рассматриваемых соглашениях не предусмотрены условия, определенные пунктом 5 Постановления администрации городского округа от 29.12.2011 № 3955, в результате чего установить конкретные цели и

¹⁸ Здесь и далее – Департамент социального развития администрации городского округа, являвшийся учредителем МАУ «Молодежный центр» до 01.03.2013 года.

¹⁹ Здесь и далее - постановление администрации городского округа от 29.12.2011 № 3955 «О порядке определения объема и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ)».

условия предоставления субсидии на иные цели не представилось возможным.

Также необходимо отметить, что п.п. 5.1 Соглашения о предоставлении субсидии от 01.03.2013 № 1А, заключенного УКСМП, определено, что дополнительными соглашениями оформляются только изменения, вносимые в соглашения. Вместе с тем, без фактического внесения изменений Управлением 12.12.2013 года и 30.12.2013 года заключаются дополнительные соглашения № 2 и 3 соответственно.

При этом дополнительное соглашение, в связи с изменением объема субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Молодежный центр» с 1250,8 тыс. рублей до 1299,6 тыс. рублей, согласно Решению Городской Думы от 20.06.2013 № 80-нд²⁰, УКСМП не заключалось.

Аналогичная ситуация наблюдается и относительно муниципального задания.

Так, в течение 2013 года утвержденный Решением о бюджете на 2013 год²¹ годовой объем бюджетных ассигнований на субсидии МАУ «Молодежный центр» на финансовое обеспечение муниципального задания изменялся 3 раза, тогда как в муниципальные задания изменения вносились только дважды.

Таким образом, в нарушение пункта 3.1 Постановления администрации городского округа № 3613²², изменения, внесенные в рассматриваемый показатель Решением Городской Думы от 20.06.2013 № 80-нд, не были отражены в муниципальном задании Учреждения.

Кроме того, при рассмотрении муниципальных заданий, сформированных и доведенных МАУ «Молодежный центр» учредителями в 2013 году, установлены следующие нарушения Постановления администрации городского округа № 3613:

- в нарушение пункта 3.2. в муниципальное задание включены показатели, не относящиеся к муниципальной услуге, а относящиеся к программным мероприятиям, отражение которых, согласно Постановлению администрации городского округа от 29.12.2011 № 3955, следует производить в соглашении о предоставлении субсидии на иные цели;

- в нарушение пункта 3.4, при утвержденном бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период, муниципальные задания сформированы только на 2013 год, соответственно, показатели на плановый период 2014-2015 годов не нашли своего отражения в них.

При проверке на предмет соответствия положений плана финансово-хозяйственной деятельности²³ МАУ «Молодежный центр» за 2013 год муниципальному заданию установлено, что в нарушение пункта 10 Приказа

²⁰ «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа от 04.12.2012 № 4-нд «О бюджете городского округа на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов».

²¹ Здесь и далее – Решение Городской Думы городского округа от 04.12.2012 № 4-нд «О бюджете городского округа на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов».

²² Здесь и далее - постановление администрации городского округа от 30.12.2010 № 3613 «О муниципальных автономных учреждениях городского округа».

²³ Далее – План ФХД, План.

Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н²⁴, плановые показатели по поступлениям не сформированы в разрезе субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели. Таким образом, показатели планового объема поступления субсидий на выполнение муниципального задания Плана ФХД не соответствуют муниципальному заданию, что в результате не позволило установить достоверные показатели по планируемым поступлениям субсидий на выполнение муниципального задания из Плана ФХД, и соотнести их с соответствующими показателями муниципального задания.

Также при проверке соблюдения Учреждением порядка составления Плана ФХД установлены и другие нарушения Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления администрации городского округа от 22.12.2010 № 3511²⁵.

Так, в нарушение пункта 3 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и пункта 1.2 Постановления администрации городского округа от 22.12.2010 № 3511, План ФХД составлен только на финансовый год.

В отдельных случаях План ФХД составлялся Учреждением на неполный финансовый год.

Отдельные показатели Плана ФХД не заполнены, а именно:

- общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления;
- сведения об общем количестве, предоставленных Учреждением услуг;
- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- в разделе IV Плана показатели на предыдущую отчетную дату и показатели на дату составления Плана.

Итоговый показатель поступлений в течение всего года отражался в разделе III Плана ФХД по строке «Планируемый остаток средств на начало планируемого года», вместо строки «Поступления, всего».

При расчете размера крупной сделки стоимость активов на последнюю отчетную дату (01.01.2013 года) указана недостоверно.

Согласно статье 10 Закона № 174-ФЗ²⁶ и Устава Учреждения, План ФХД утверждается руководителем Учреждения на основании заключения наблюдательного совета. Вместе с тем, согласно протоколам заседания наблюдательного совета за 2013 год, проекты Плана ФХД на заседаниях наблюдательного совета в проверяемом периоде не рассматривались.

В результате вышеуказанных нарушений при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности достоверно установить

²⁴ «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н).

²⁵ Здесь и далее – постановление администрации городского округа от 22.12.2010 № 3511 «Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа».

²⁶ Здесь и далее - Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

утвержденные плановые назначения на 2013 год по поступлениям и выплатам Учреждения не представилось возможным.

При проверке состояния бухгалтерского учёта и отчётности в МАУ «Молодежный центр» установлены многочисленные нарушения Закона о бухгалтерском учёте № 402-ФЗ²⁷ и Инструкций №№ 157н, 183н и 33н²⁸.

Так, контрольным мероприятием установлено, что в нарушение статьи 8 Закона о бухгалтерском учёте № 402-ФЗ, учетная политика МАУ «Молодежный центр» не сформирована.

Данные Главной книги за 2013 год не достоверны.

В нарушение статьи 10 Закона о бухгалтерском учёте № 402-ФЗ и пункта 11 Инструкции № 157н:

- записи в журналы операций по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа не осуществлялись;

- регистры бухгалтерского учета, применяющиеся для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Учреждением не формировались;

- первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, по истечении каждого отчетного периода хронологически не подбирались и не сброшюровывались.

В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учёте № 402-ФЗ и пункта 9 Инструкции № 157н, установлены случаи отсутствия первичных учетных документов.

Так, при проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы штатным сотрудникам Учреждения установлено не только отсутствие регистров синтетического и аналитического учета, отражающих операции расчетов по оплате труда, но и соответствующих первичных учетных документов.

В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учёте № 402-ФЗ и пункта 11 Инструкции № 157н, установлены случаи принятия расходов при отсутствии подтверждающих документов, то есть необоснованно.

Так, при проверке обоснованности оплаты расходов установлено, что бухгалтеру Учреждения произведена предварительная оплата стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в размере 33,2 тыс. рублей. При этом в нарушение пункта 109 Инструкции № 183н, расходы по проезду в

²⁷ Здесь и далее - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

²⁸ Здесь и далее - Приказы Министерства Финансов 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», от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений и инструкции по его применению» и от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

отпуск в сумме 33,2 тыс. рублей приняты к бухгалтерскому учету при отсутствии утвержденного руководителем авансового отчета с приложенными к нему оправдательными документами, то есть без документального подтверждения.

Кроме того, установлено, что расходы по услугам мобильной связи на сумму 34,0 тыс. рублей принятые к учету, согласно годовой бухгалтерской отчетности, документально не подтверждены, в виду отсутствия подтверждающих первичных документов, то есть необоснованно.

Начисление амортизации объектов основных средств, в нарушение Инструкции № 157н, Учреждением не производилось.

В нарушение пункта 345 Инструкции № 157н, стоимость призовой продукции, а также ее выдача не отражалась Учреждением на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

При проверке целевого и эффективного использования средств, направленных на оплату расходов по статье КОСГУ 300 «Расходы по приобретению финансовых активов» установлено отсутствие аналитического и синтетического учета нефинансовых активов.

При этом согласно данным КСП, составленным в результате проверки операций с безналичными денежными средствами установлено, что в проверяемом периоде Учреждением произведена оплата:

- по подстатье КОСГУ **310** «Увеличение стоимости основных средств», за счет средств субсидии на иные цели 7 единиц основных средств на общую сумму 148,3 тыс. рублей;

- по подстатье КОСГУ **340** «Увеличение стоимости материальных запасов» материальных запасов за счет средств субсидии:

- ✓ на выполнение муниципального задания на сумму 33,1 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя, отраженного в Отчете формы 0503737, на 17,3 тыс. рублей. Вместе с тем, установить причину установленных расхождений, а также проверить обоснованность и правильность принятия к бухгалтерскому учету основных средств и материальных запасов, их выбытие (списание) не представилось возможным в виду отсутствия аналитического и синтетического учета нефинансовых активов;

- ✓ на иные цели на сумму 1740,4 тыс. рублей. При этом согласно данным Отчета формы 0503721 и формы 0503768, поступление по материальным запасам составило 1521,8 тыс. рублей, что на 218,6 тыс. рублей меньше суммы произведенной оплаты стоимости материальных запасов. В данном случае расхождение между поступившими материальными запасами и их оплатой свидетельствует о наличии дебиторской или кредиторской задолженностей. Вместе с тем, согласно данным годовой бухгалтерской отчетности, дебиторская, кредиторская задолженности по рассматриваемым расходам отсутствуют.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503769, по рассматриваемому виду деятельности на начало года

числится кредиторская задолженность в сумме 14,98 тыс. рублей по счету 302 206 000 «Расчеты по прочим работам, услугам». Вместе с тем, фактически, учитывая направление неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых лет в сумме 14,98 тыс. рублей, Учреждением 31.01.2013 года произведена оплата ИП Темеревой Елене Александровне стоимости шаров воздушных (КОСГУ 340), согласно товарной накладной № 2 от 21.12.2012 года. Таким образом, кредиторская задолженность на начало отчетного периода в форме 0503769 отражена недостоверно, так как фактически данная задолженность значиться по счету 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

Необходимо отметить, что годовая бухгалтерская отчетность за 2013 год составлена с многочисленными нарушениями Инструкции № 33н, а именно, при рассмотрении форм годовой бухгалтерской отчетности установлены факты неполного, некорректного и недостоверного их заполнения.

Также в нарушение пункта 9 Инструкции № 33н:

- данные Главной книги не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности;
- инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности не проведена;
- сверка оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета не проведена, в виду их фактического отсутствия.

При сопоставлении показателей форм годовой бухгалтерской отчетности 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2013 год установлена противоречивая информация в части состава имущества.

Кроме того, установлены случаи, свидетельствующие о недостоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Так, согласно данным КСП, составленным в результате проверки операций с безналичными денежными средствами:

- объем субсидий, предоставленный в 2013 году на выполнение муниципального задания, составил 1912,3 тыс. рублей, что соответствует аналогичному показателю Отчета формы 0503737. С учетом планового объема финансирования, предусмотренного муниципальным заданием на данную субсидию (1912,3 тыс. рублей), фактическое поступление составило 100,0 %. При этом сумма начисленных доходов по субсидии на выполнение муниципального задания, согласно данным Отчета формы 0503721²⁹, составила 1928,2 тыс. рублей, что на 15,9 тыс. рублей больше исполненного планового показателя. Вместе с тем, из-за отсутствия бухгалтерского учета операций расчетов с дебиторами по доходам в ходе контрольного мероприятия не удалось установить достоверный показатель;

²⁹ Здесь и далее – отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721).

- объем произведенной оплаты расходов³⁰ составил 1912,3 тыс. рублей, что соответствует аналогичному показателю Отчета формы 0503737. Вместе с тем, при сравнительном анализе детализации направлений расходования средств по КОСГУ установлены расхождения отдельных показателей Отчета формы 0503737 и первичных учетных данных, проверенных КСП. В частности данные расхождения обусловлены несоблюдением Указаний о порядке применения бюджетной классификации³¹.

Так, при анализе данных годовой бухгалтерской отчетности установлено, что по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» Учреждением отражались только суммы выплат вознаграждения исполнителям по договорам возмездного оказания услуг. При этом в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации, суммы по НДФЛ и страховым взносам отражались непосредственно по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда». Вместе с тем, руководствуясь Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, расходы по уплате НДФЛ и страховых взносов, начисленных на суммы, выплаченные по договорам возмездного оказания услуг, заключаемым с физическими лицами, подлежат отражению по тем подстатьям КОСГУ, где отражаются расходы на оплату соответствующих договоров, то есть по подстатье КОСГУ 226.

При сопоставлении расчетных данных КСП и первичных учетных документов по операциям с безналичными денежными средствами установлено, что общая сумма произведенных выплат с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации составила 125,9 тыс. рублей.

При проверке первичных учетных документов по операциям с безналичными денежными средствами установлено, что фактические выплаты исполнителям вознаграждений по договорам возмездного оказания услуг на 2,4 тыс. рублей меньше расчетных данных КСП. Данная разница образовалась при выплате денежного вознаграждения по договору возмездного оказания услуг от 24.11.2013 № 24/13, заключенному на выполнение в период с 21.11.2013 года по 20.12.2013 года услуг по восстановлению бухгалтерской отчетности Учреждения с 01.01.2013 года в программе 1 С БГУ. Согласно данному договору возмездного оказания услуг и акту о приеме выполненных услуг по договору:

- стоимость услуг составляет 29,3 тыс. рублей;
- сумма НДФЛ составляет 6,2 тыс. рублей, что больше на 2,4 тыс. рублей расчетного показателя ($29,3 \text{ тыс. рублей} * 13\% = 3,8 \text{ тыс. рублей}$)
- исполнителю подлежит к выплате 23,1 тыс. рублей, что меньше на 2,4 тыс. рублей расчетного показателя и фактически произведенной выплаты ($29,3 - 3,8 \text{ тыс. рублей} = 25,5 \text{ тыс. рублей}$).

³⁰ Далее – кассовые расходы.

³¹ Здесь и далее - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

Контрольным мероприятием установлено, что большая часть договоров возмездного оказания услуг заключалась со штатными сотрудниками, что не запрещено законодательством при условии соблюдения нескольких условий:

- не заключать со штатным работником гражданско-правовых договоров на выполнение тех же функций, которые он должен выполнять в соответствии с трудовым договором и должностной инструкцией;

- не допускать выполнения обязанностей по гражданско-правовому договору сотрудником в его рабочее время по трудовому договору;

- указывать в гражданско-правовом договоре конкретное индивидуальное задание (конкретную работу (услугу, поручение) и результат);

- оплачивать работу (услугу, поручение) при достижении конечного результата.

Вместе с тем, из условий договоров возмездного оказания услуг получить конкретизацию, выполняемой исполнителем услуг, и соответственно конкретную информацию о результате, оказанной услуги, не представилось возможным в виду ее отсутствия.

Так, например, рассматривая условия вышеуказанного договора возмездного оказания услуг от 24.11.2013 № 24/13 на услуги по восстановлению бухгалтерской отчетности Учреждения, конкретизировать какие именно услуги по восстановлению бухгалтерской отчетности оказывались исполнителем. Фактически восстановить бухгалтерскую отчетность без восстановления бухгалтерского учета не представляется возможным в силу действующего законодательства. При этом проведенным контрольным мероприятием установлено, что бухгалтерский учет в Учреждении за 2013 год фактически отсутствует, а годовая бухгалтерская отчетность недостоверна. Таким образом, выплата по данному договору возмездного оказания услуг Учреждением произведена по формальному признаку, при фактическом отсутствии надлежаще выполненных работ, услуг.

Также при рассмотрении договора возмездного оказания услуг от 01.02.2013 № 03/13, заключенного с бухгалтером учреждения на услуги по ведению кадрового учета на сумму 8,4 тыс. рублей, установить, какие именно работы будут выполнены в рамках данного договора, не представляется возможным из-за применения обобщенных формулировок.

Так, например, условиями данного договора установлено, что исполнитель принимает на себя в период с 01.02.2013 года по 27.02.2013 года выполнение работы:

- по комплектованию предприятия кадрами требуемых профессий, специальностей и квалификации;

- участвовать в разработке мероприятий по снижению текучести и улучшению трудовой дисциплины;

- контролировать своевременное оформление приема, перевода и увольнение работников.

Вместе с тем, в период с января 2013 года по июнь 2013 года в Учреждении все 3 утвержденные штатные единицы были замещены.

Относительно осуществления в рамках договора возмездного оказания услуг контролирующих функций следует отметить, что данные полномочия могут выполняться в данном случае только руководителем Учреждения.

Кроме того, учитывая неоднократное заключение договоров возмездного оказания услуг на оказание данных услуг, а также их исполнение штатными сотрудниками Учреждения, необходимость в их заключении фактически отсутствовала. Так как пунктом 3.2 Положения по оплате труда, в Учреждении предусмотрена возможность установления повышающего коэффициента за ведение кадровой работы.

При рассмотрении информации о МАУ «Молодежный центр» на официальном сайте РФ www.bus.gov.ru установлено, что в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», изменения в размещенную информацию вносятся несвоевременно, не в полном объеме.

Выводы:

1. Исполнение утвержденного годового объема ассигнований на расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в 2013 году составило 68617,5 тыс. рублей или 81,5 %, из которых наибольший объем средств (90,0 %) направлен на реализацию долгосрочных целевых программ.

Также за счет данных ассигнований произведены расходы на организационно-воспитательную работу с молодежью и на обеспечение деятельности МАУ «Молодежный центр».

2. Неисполнение утвержденных ассигнований по данному подразделу в основном обусловлено неисполнением назначений, предусмотренных на реализацию МДЦП «Обеспечение жильем молодых семей», в виду того, что срок окончания действия свидетельств, выданных в 4 квартале 2013 года по факту поступления средств федерального и краевого бюджетов в бюджет городского округа, истекает в 2014 году.

Неиспользованные бюджетные ассигнования включены Управлением культуры для реализации программы в 2014 году.

3. Произведенные в проверяемом периоде расходы в целом соответствуют целям и задачам Программ.

В общем объеме программных расходов по данному подразделу основная доля приходится на мероприятия, связанные с предоставлением социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья (49,3 % или 30457,5 тыс. рублей программных расходов). Фактически в 2013 году оформлено 53 свидетельства о праве получения социальных выплат. При этом только 37 семей (70,0 % от выданных свидетельств) успели реализовать свое право в 2013 году.

4. Расходы по организации каникулярного отдыха и занятости учащихся муниципальных образовательных учреждений городского округа в 2013 году составили 16695,7 тыс. рублей или 27,1 % программных расходов.

Субсидия на организацию каникулярного отдыха детей предоставлена образовательным учреждениям за счёт средств, полученных в рамках КДЦП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Камчатском крае на 2012-2015 годы». Данные средства израсходованы на обеспечение бесплатным питанием 4081 детей в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных при муниципальных образовательных учреждениях в каникулярное время в 2013 году.

5. Объем средств, направленных в проверяемом периоде на реализацию МДЦП «Молодежь», составил 14585,5 тыс. рублей или 23,6 % программных расходов.

В течение 2013 года в рамках программы проведены 122 молодежных мероприятия, в том числе:

- по привлечению к здоровому образу жизни и профилактике асоциальных явлений;
- по профориентации и содействию занятости с распространением информационных материалов.

В летний период в трудовые отряды были трудоустроены 484 несовершеннолетних подростка и 56 несовершеннолетних подростков, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

По итогам реализации программных мероприятий за 2013 год, установленные целевые показатели достигнуты в полном объеме.

Исполнение основной части программных мероприятий осуществлялось МАУ «Молодежный центр».

6. Объем средств, выделенных МАУ «Молодежный центр» в 2013 году в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидий на иные цели составил 12160,5 тыс. рублей.

При проверке целевого и эффективного использования МАУ «Молодежный центр» средств бюджета городского округа выявлены случаи несоблюдения Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на общую сумму 125,9 тыс. рублей.

Также установлены случаи принятия расходов на общую сумму 67,2 тыс. рублей при отсутствии подтверждающих документов, то есть необоснованно.

7. При проверке МАУ «Молодежный центр» установлено, что в проверяемом периоде организация и ведение бюджетного учета учреждением осуществлялись с многочисленными нарушениями действующего законодательства о бюджетном бухгалтерском учете, которые в результате привели к запущенности бухгалтерского учета и к недостоверности годовой бюджетной отчетности.

В результате чего, в полном объёме осуществить проверку полноты и правильности отражения финансово-хозяйственных операций в

бухгалтерском учёте и отчётности не представилось возможным, в том числе и по причине отсутствия отдельных регистров бухгалтерского учета.

Предложения:

1. Направить отчёт о результатах проведённого контрольного мероприятия для сведения в адрес: Главы городского округа, Главы администрации городского округа, Департамента финансов администрации городского округа, Департамента социального развития.

2. В адрес Управления культуры направить отчёт о результатах проведённого контрольного мероприятия и информационное письмо с предложениями:

- проконтролировать устранение выявленных нарушений и недостатков, допущенных МАУ «Молодежный центр».

- с целью недопущения аналогичных нарушений и недостатков довести информацию о результатах контрольного мероприятия до сведения руководителей подведомственных учреждений.

3. В МАУ «Молодежный центр» внести представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

4. Направить информационное письмо с приложением Отчёта о результатах проведённого контрольного мероприятия в адрес Прокуратуры г. Петропавловска-Камчатского.

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

О.В. Рекунова