

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и текущий период 2022 года»

Контрольно-счетной палатой Северодвинска завершено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и текущий период 2022 года».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Северный детский технопарк «Кванториум» (далее – МАОУДО «Северный кванториум», Учреждение).

Функции и полномочия Учредителя от имени Администрации Северодвинска осуществляет Управление образования Администрации Северодвинска (далее – Учредитель).

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МАОУДО «Северный детский технопарк «Кванториум» за 2021 год и 1 полугодие 2022 года.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.09.2022 по 16.12.2022.

Перечень нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, локальных актов и их сокращенные наименования, применяемые в настоящей информации:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;
- Трудовой кодекс Российской Федерации – ТК РФ;
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» – Федеральный закон № 174-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон № 402-ФЗ;
- приказ Минфина России 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 и Инструкции по его применению» – Инструкция № 157н;
- приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» – Инструкция № 183н;
- приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» – Инструкция № 33н;
- [приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н](#) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» – Методические указания № 52н;
- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы

бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» – СГС «Концептуальные основы»;

- приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» – СГС «Учетная политика»;

- приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» – СГС «Запасы»;

- приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» – СГС «Нематериальные активы»;

- постановление Правительства Архангельской области от 05.09.2017 № 359-пп «Об утверждении Правил формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ» – Правила № 359-пп;

- решение Совета депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 140 «Об утверждении положения о расчете платы за пользование муниципальным имуществом» – Положение № 140;

- решение Совета депутатов Северодвинска от 26.02.2009 № 34 «Об утверждении Положения о порядке распоряжения муниципальным имуществом при передаче его в пользование» – Положение № 34;

- решение Совета депутатов Северодвинска № 357 от 24.06.2021 «О гарантиях и компенсациях лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Северодвинск», Правила компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Северодвинск» – Правила № 357;

- постановление Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 31.10.2014 № 551-па «Об утверждении Положения об установлении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений» – Положение № 551-па;

- постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 01.12.2015 № 581-па «Об утверждении Примерного отраслевого положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений сферы образования муниципального образования «Северодвинск» – Отраслевое положение № 581-па;

- постановление Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 14.09.2015 № 464-па «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий» – Положение № 464-па;

- постановление Администрации Северодвинска от 05.07.2019 № 240-па «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление образования» – Порядок № 240-па;

- соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год № 1 от 11.01.2021, – Соглашение № 1 от 11.01.2021;

- учетная политика учреждения, утвержденная приказом МАОУДО «Северный кванториум» от 30.12.2020 № 272-ОД – Учетная политика.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями.

1.1. Муниципальные задания № 29 и № 32 сформированы и утверждены Учредителем по форме, не предусмотренной приложением № 1 к Положению № 464-па (статья 69.2 БК РФ, пункт 5 Положения № 464-па).

1.2. При формировании и утверждении Муниципальных заданий № 29 и № 32 Учредителем не соблюдены требования в части наименования муниципальной услуги (статья 69.2 БК РФ, пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, статья 4 Федерального закона № 174-ФЗ, пункта 3 Положения № 464-па).

1.3. При формировании и утверждении Муниципальных заданий № 29 и № 32 Учредителем не соблюдены требования в части определения показателей качества и объема муниципальной работы (статья 69.2 БК РФ, пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, статья 4 Федерального закона № 174-ФЗ, пункты 2, 7 Правил № 359-пп, пункт 3 Положения № 464-па).

2. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений.

Неправомерно установлены и выплачены ежемесячные премии по итогам работы лаборантам и администратору, что повлекло причинение ущерба местному бюджету (статья 144 ТК РФ, пункт 34 Положение № 551-па, пункт 4.1 раздела IV Отраслевого положения № 581-па).

3. Расходование автономным учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (статья 78.1 БК РФ, пункт 2.8 Соглашения № 1 от 11.01.2021).

4. Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения.

4.1. Неправомерное применение коэффициента К2, учитывающего вид деятельности, осуществляемый на объекте аренды, при расчете арендной платы по договорам аренды (пункт 2.1 Положения № 140).

4.2. Установление размера арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в оперативном управлении, с нарушением Положения № 140 (пункт 2.6 Положения № 140).

4.3. Нарушение в части несвоевременного внесения арендаторами месячной арендной платы, при этом Учреждение не воспользовалось правом начисления штрафных санкций за несвоевременное перечисление арендной платы (пункты 3.2.1, 5.1 Договора № 1/2020 от 31.07.2020).

4.4. Учреждение не предусмотрело в договоре аренды и не заключило с арендатором договор на возмещение арендатором экономически обоснованных затрат по эксплуатационному обслуживанию здания (помещения), территории и оплате коммунальных услуг (пункт 3.2.6 Положения № 34).

5. Нарушение Учреждением порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

При предоставлении документов Учредителю для определения объема субсидии при формировании проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов:

- не представлена пояснительная записка, содержащая обоснование необходимости предоставления бюджетных средств (статья 78.1 БК РФ, подпункт 2 пункта 2.1. Порядка № 240-па);

- представлены заявки на получение субсидий по целевым направлениям, не предусмотренным Приложением к Порядку № 240-па (статья 78.1 БК РФ, пункт 2.1. Порядка № 240-па)

6. Нарушение Учреждением Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях, расположенных на территории городского округа Архангельской области «Северодвинск», при расходовании средств субсидии на иные цели.

6.1. Отсутствие в пакете документов, прилагаемом к заявлению на компенсацию расходов копии документа, удостоверяющая родство члена семьи с работником (свидетельство о рождении) (подпункт 1 пункта 3 статьи 5 Правил № 357).

6.2. Отсутствие в пакете документов, прилагаемом к заявлению на компенсацию расходов согласия на обработку персональных данных, содержащихся в заявлении на компенсацию и прилагаемых к нему документов (подпункт 6 пункта 3 статьи 5 Правил № 357).

7. Нарушение Учредителем порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

7.1. Предоставление Учреждению субсидии на иные цели на финансовое обеспечение расходов за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска в 2021 году на проведение работ по ликвидации аварийных деревьев и выкорчевке аварийных пней при отсутствии распоряжения начальника Управления образования о предоставлении субсидии на иные цели (статья 78.1 БК РФ, пункта 2.8 Порядка № 240-па).

7.2. Отсутствие надлежащей проверки документов, представленных Учреждением при подаче заявки на получение субсидии на иные цели при формировании проекта бюджета на 2022 год и планируемый период 2023 и 2024 годов на предмет соответствия цели субсидий, целям установленным Приложением к Порядку № 240-па (статья 78.1 БК РФ, пункт 2.7 Порядка № 240-па).

7.3. Принятие решения начальником Управления образования о предоставлении Учреждению в 2022 году субсидий на цели, не предусмотренные Приложением к Порядку № 240-па (статья 78.1 БК РФ, пункт 2.7 Порядка № 240-па).

7.4. Предоставление Учреждению в 2022 году субсидий на иные цели, в соответствии с Соглашением № 3 от 10.01.2022, на цели, не предусмотренные Приложением к Порядку № 240-па (статья 78.1 БК РФ, пункт 1.2 Порядка № 240-па).

8. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета:

8.1. Нарушение общих требований:

- балансовая стоимость имущества, переданного Учреждением в возмездное пользование по Договору № 1/2020 не отражена на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование» (часть 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, [пункт 381](#) Инструкции № 157н);

- для отражения в учете фактов хозяйственной жизни применялись счета, не предусмотренные Рабочим планом счетов, утвержденным Учетной политикой (часть 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, [пункты 3, 21.2](#) Инструкции № 157н, пункт 3 Инструкции № 183н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы», [подпункт «б» пункта 9](#) СГС «Учетная политика»).

8.2. Нарушения в учете нефинансовых активов:

- Учреждением не учтен на соответствующем счете бухгалтерского учета web-сайт <http://tc.edu.severodvinsk.ru>, используемый в качестве информационного ресурса для размещения информации о деятельности Учреждения (пункт 11 статьи 2 Федерального

закона № 174-ФЗ, пункты 56, 333 Инструкции № 157н, пункты 6, 7 СГС «Нематериальные активы»).

9. Нарушение требований к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

- операции по приемке (передаче) имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов, при заключении договоров аренды оформлялись Учреждением в 2021 году и в 1 полугодии 2022 года актами о приеме-передаче, по форме не предусмотренной Учетной политикой (раздел 2 Методических указаний № 52н, пункт 11 Учетной политики).

10. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

10.1. По бухгалтерской отчетности за 2021 год:

- искажение бухгалтерской отчетности за 2021 год (пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 33н, пункты 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы»);

- не учтены обязательные требования СГС «Запасы» по раскрытию информации в Пояснительной записке (ф. 0503760) (пункта 44 СГС «Запасы»);

- в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503760) не отражена информация о факте проведения годовой инвентаризации (пункты 56, 63 Инструкции № 33н);

- в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503760) приведена информация о наличии на конец 2021 года остатков денежных средств на лицевых счетах учреждения, а также о наличии дебиторской и кредиторской задолженности, не подлежащих отражению в данном разделе (пункт 56 Инструкции № 33н).

10.2. По бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2022 года:

- несоответствие данных отраженных в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760) и данных, отраженных в строке 200 «Расходы всего» графа 4 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) по КФО 5 (пункты 56, 63 Инструкции № 33н);

- в разделе 1 «Организационная структура учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760) при раскрытии информации об осуществлении образовательного процесса в учебных корпусах ошибочно указано «в 2021 году», следовало указать «в 2022 году».

В период проверки устранены следующие нарушения.

1. Учредителем:

- внесены изменения в Муниципальное задание № 32 в части изменения формы муниципального задания, наименований показателей, характеризующих содержание и объем муниципальной услуги, определения показателей качества муниципальной работы.

2. Учреждением:

- произведен перерасчет арендной платы по договору с ГАОУ ДПО «АОИОО», в адрес арендатора направлено уведомление о доплате за аренду помещений, в целях возмещения недополученных доходов от сдачи имущества в аренду;

- поставлен на учет на соответствующем счете бухгалтерского учета Сайт Учреждения;

- кассовые расходы по начисленной оплате труда и страховым взносам отражены в бухгалтерских регистрах по соответствующему коду финансового обеспечения;

- внесены изменения в Учетную политику в части внесения счетов, применяемых для отражения в учете фактов хозяйственной жизни;

- представлены недостающие документы к заявлениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для

лиц, работающих в муниципальных организациях сферы образования, финансируемых из местного бюджета и членов их семей;

- средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, израсходованные на цели, не связанные с выполнением муниципального задания возвращены в местный бюджет;

- внесены изменения в Учетную политику с целью урегулирования применения унифицированных форм первичных документов.

Выводы.

По результатам контрольного мероприятия на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск»:

1. Направить представления в адрес Управления образования Администрации Северодвинска и МАОУДО «Северный кванториум», с требованиями принятия мер:

- по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений;
- по пресечению и предупреждению нарушений;
- по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

3. Направить материалы по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру города Северодвинска.

4. Рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц Управления образования Администрации Северодвинска и МАОУДО «Северный кванториум» к административной ответственности за выявленные нарушения.

Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, Управлению образования Администрации Северодвинска и МАОУДО «Северный кванториум» в целях соблюдения бюджетного и иного законодательства Российской Федерации:

- проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия;
- принять действенные меры по устранению и дальнейшему недопущению выявленных нарушений.