

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Совместная с Прокуратурой города Северодвинска проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели и отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе приносящей доход, за 2020 год и текущий период 2021 года

№ О-7/2021

30 сентября 2021 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 6 раздела 2 Плана Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 25.12.2020 № 49-п (в редакции от 24.06.2021), Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска № 12-р от 27.07.2021.

2. Предмет контрольного мероприятия: субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидии на иные цели, использование муниципального имущества.

3. Объекты контрольного мероприятия: Администрация муниципального образования «Северодвинск» (далее – Администрация Северодвинска), муниципальное автономное учреждение «Северодвинский издательский центр» (далее – МАУ «СИЦ», Учреждение).

Функции и полномочия Учредителя от Администрации Северодвинска осуществляет Отдел по связям со средствами массовой информации Администрации Северодвинска (далее – Учредитель).

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

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.07.2021 по 30.09.2021.

6. Проверяемый период: 2020 год, текущий период 2021 года.
Текущим периодом 2021 года определен период с 01.01.2021 по 30.06.2021.

7. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

8. Объем проверенных средств: 25 675 404,22 рубля.

Перечень нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, локальных актов и их сокращенные наименования, применяемые в настоящем Отчете:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ);

- Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);
- постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Постановление Правительства № 1);
- приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 186н);
- Единый план 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, утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);
- 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» (далее – Приказ № 52н);
- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – СГС «Основные средства»);
- положение об установлении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Северодвинска, утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 31.10.2014 № 551-па (далее – Положение № 551-па);
- положение о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 14.09.2015 № 464-па (далее – Положение № 464-па);
- порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Администрации Северодвинска, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 25.04.2019 № 138-па (далее – Порядок № 138-па);
- муниципальная программа «Муниципальное управление Северодвинска», утвержденная постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 14.02.2020 № 57-па (далее – Муниципальная программа);

- порядок определения нормативных затрат на выполнение работы муниципальным учреждением, подведомственным Отделу по связям со средствами массовой информации Администрации Северодвинска, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на выполнение работы, утвержденный приказом начальника отдела СМИ от 29.05.2020 № 2 (далее – Порядок № 2);

- соглашение № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выполнение муниципальной работы от 14.07.2020 (далее – Соглашение № 2);

- положение об оплате труда в муниципальном автономном учреждении «Северодвинский издательский центр», утвержденное приказом директора МАУ «СИЦ» № 300-3 от 28.04.2020 (далее – Положение об оплате труда);

- приказ директора МАСР № 2 от 09.01.2013 «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» (с учетом изменений от 31.12.2013, 10.08.2015, 31.12.2015, 31.12.2016, 29.12.2017) (далее – Учетная политика).

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

в Администрации Северодвинска

9.1. Нарушение при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

- предоставление МАУ «СИЦ» преимущественных условий хозяйственной деятельности при выпуске печатного издания Северодвинская городская газета «Северный рабочий», учредителем которого Администрация Северодвинска не является (пункт 7 части 1 статьи 17 Федерального закона № 131-ФЗ, часть 1 статьи 15 Федерального закона № 135-ФЗ);

- условиями трудового договора установлен порядок премирования директора МАУ «СИЦ» за выполнение особо важных и сложных работ, не соответствующий действующим нормативным правовым актам (статья 144 ТК РФ, пункт 54 Положения № 551-па, пункт 43 Положения об оплате труда);

- Положением об Отделе по связям со средствами массовой информации Администрации Северодвинска функции учредителя муниципального автономного учреждения на отдел СМИ не возложены (статья 6 Федерального закона № 174-ФЗ).

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

9.2.1. При формировании муниципального задания на 2020 год применена не соответствующая реестровая запись регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ (пункт 3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 3 Положения № 464-па).

9.2.2. Не внесены изменения в показатели муниципального задания на 2020 год, новое муниципальное задание не сформировано (пункт 3 статьи 69.2 БК РФ, пятый абзац пункта 9, пункт 10 Положения № 464-па).

9.2.3. На 2021 год сформировано и утверждено два муниципальных задания на выполнение работы «Осуществление издательской деятельности» (пункт 3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 7 Положения № 464-па).

9.2.4. Муниципальное задание на 2021 год сформировано и утверждено на вид деятельности – издание неперiodических печатных изданий, не отнесенной уставом МАУ «СИЦ» к его основной деятельности (пункт 3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 7 Положения № 464-па).

9.2.5. Муниципальное задание на 2021 год утверждено с нарушением установленного срока (пункт 3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 8 Положения № 464-па).

9.2.6. Нарушен порядок определения нормативных затрат на выполнение работы, в результате субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

предоставлена МАУ «СИЦ» в завышенном размере (статья 69.2, пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, пункт 3 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, пункт 27 Положения № 464-па, пункт 8 Порядка № 2), в том числе:

- в 2020 году – на сумму 777 574,00 рублей;
- в 2021 году – на сумму 677 407,58 рублей.

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

Субсидий на иные цели в сумме 1 051 705,45 рублей предоставлена с нарушением муниципальных правовых актов (пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, пункт 3 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, пункт 2.1 Порядка № 138-па, муниципальная программа «Муниципальное управление Северодвинска»):

- Порядком № 138-па (в редакции на 28.04.2020) не предусмотрено предоставление субсидий на иные цели в рамках реализации муниципальной программы «Муниципальное управление Северодвинска»;

- муниципальной программой «Муниципальное управление Северодвинска» не предусмотрены мероприятия, финансовое обеспечение которых осуществляется посредством предоставления субсидии на иные цели МАУ «СИЦ»;

- субсидия предоставлена на финансовое обеспечение мероприятий, не направленных на развитие самого учреждения.

в муниципальном автономном учреждении «Северодвинский издательский центр»

9.4. Нарушение порядка формирования и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности автономным учреждением:

- искажение отчетных показателей исполнения Плана ФХД за 2020 год в части показателя «Выплаты, уменьшающие доход» на сумму 9 975,00 рублей;

- нарушен срок утверждения Плана ФХД на 2021 год (часть 13 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункты 2, 46 Требований № 186н).

9.5. Невыполнение муниципального задания муниципальным учреждением.

9.5.1. Невыполнение показателей объема муниципального задания (количество полос) за 2020 год – на 196 полос (пункты 3, 4 статьи 69.2, пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, пункт 5 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ).

В связи с чем, подлежит возврату в местный бюджет субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выполнение муниципальной работы в сумме 2 145 741,36 рублей.

9.5.2. Искажение отчетов о выполнении муниципального задания в части завышения показателя объема муниципальной работы за 2020 год и 1 полугодие 2021 года.

9.6. Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в сумме 2 531 712,06 рублей (статья 78.1 БК РФ, пункт 5 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, условия Соглашения № 2), в том числе:

- в 2020 году – в сумме 923 293,47 рублей;
- в 2021 году – в сумме 1 608 418,59 рублей.

9.7. Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения.

Недополучение доходов от приносящей доход деятельности в результате невозмещения расходов за коммунальные и эксплуатационные услуги в сумме 18 591,70 рубль при предоставлении в безвозмездное пользование недвижимого имущества, переданного в оперативное управление Учреждению (часть 2 статьи 298 ГК РФ, пункт 6 статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ).

9.8. Нарушение требований по оформлению Учетной политики.

Учетной политикой не установлен порядок формирования резервов предстоящих расходов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункт 302.1 Инструкции № 157н, пункт 189 Инструкции № 183н).

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

9.9.1. Приняты к учету первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом: во всех документах отсутствуют отметки о дате получения нефинансовых активов материально ответственным лицом Учреждения (часть 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции № 157н, раздел 1 Приложения № 5 к Приказу № 52н, пункты 25, 26 СГС «Концептуальные основы»).

9.9.2. Операции по выдаче в 2020 году в эксплуатацию объектов основных средств и начисление 100% амортизации на общую сумму 1 535 516,35 рублей (50 случаев) отражены в учете на основании не соответствующего первичного учетного документа – акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (часть 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, раздел 2 Приложения № 5 к Приказу № 52н).

9.10. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

Несоответствие наименований хозяйственных операций, отраженных в журналах операций, информации, содержащейся в первичных учетных документах (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 10, 11 Инструкции № 157н, пункт 3 Инструкции № 183н, пункты 18, 20, 28, 29 СГС «Концептуальные основы»).

9.11. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом:

- на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) за 2020 год не составлен первичный учетный документ – Акт о результатах инвентаризации ф. 0504835 (раздел 2 Приложения № 5 к Приказу Минфина № 52н);

- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) за 2020 год по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) не указано место проведения инвентаризации, не заполнены графы 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» (раздел 3 Приложения № 5 к Приказу № 52н).

9.12. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета.

9.12.1. Нарушение общих требований:

- первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, не подобраны и не сброшюрованы в хронологическом порядке по истечении каждого отчетного периода (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункт 11 Инструкции № 157н);

- хозяйственные операции отражены на счетах рабочего плана счетов, содержащих в структуре номера счета код раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, не соответствующий аналитическому коду вида функции, услуги (работы) расходов бюджетов (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункт 21.1 Инструкции № 157н, пункт 3 Инструкции № 183н, пункта 19 СГС «Концептуальные основы»);

- в период с 01.01.2021 по 19.04.2021 хозяйственные операции, в том числе кассовые расходы, на общую сумму 5 976 431,52 рублей отражены в учете не по соответствующему КФО (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункт 21.1 Инструкции № 157н, пункт 3 Инструкции № 183н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы»);

- в 1 полугодии 2021 года в регистрах бухгалтерского учета не отражены факты хозяйственной жизни на общую сумму 1 853 031,46 рубль, отражен не имевший место факт хозяйственной жизни на сумму 57 400,0 рублей (статья 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 3 Инструкции № 157н, пункт 2 Инструкции № 183н, пункты 20, 29 СГС «Концептуальные основы»);

- ведение учета готовой продукции не в соответствии с установленными требованиями (пункт 122 Инструкции № 157н, пункты 39-42 Инструкции № 183н);

- факты хозяйственной жизни на сумму 2 000,0 рублей несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета (часть 3 статьи 9, часть 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции № 157н, пункты 28, 29 СГС «Концептуальные основы»).

9.12.2. Нарушения в учете нефинансовых активов:

- не учтен на соответствующем счете бухгалтерского учета официальный сайт газеты «Северный рабочий» «www.nworker.ru» (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункты 56, 333 Инструкции № 157н);

- нарушения в учете материальных запасов на общую сумму 230 104,0 рубля (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункты 102, 104, 169-172 Инструкции № 157н, пункт 19 СГС «Запасы»);

- нарушения в учете основных средств на общую сумму 3 911 203,83 рублей (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, статья 5, пункт 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 38, 75, 84, 85, 92, 99, 118, 335 Инструкции № 157н, пункты 7, 8, 31 Инструкции № 183н, пункт 7 СГС «Запасы», пункты 7, 8, 32, 35, 39 СГС «Основные средства»);

- нарушения в начислении амортизации на объект недвижимого имущества в сумме 491 771,30 рублей (постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 84, 85, 92 Инструкции № 157н, пункты 32, 35, 39 СГС «Основные средства»);

- нарушения в учете нефинансовых активов на забалансовых счетах (пункт 11 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 383 Инструкции № 157н).

9.13. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

9.13.1. Несоблюдение требований по порядку заполнения форм и полноте отражения информации (пункты 12, 13, 56 Инструкции № 33н, пункт 56 СГС «Основные средства»).

9.13.2. Искажение бухгалтерской отчетности за 2020 год на общую сумму 2 945 837,85 рублей (пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 33н, пункты 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы»).

9.13.3. Данные бухгалтерского учета в 1 полугодии 2021 года содержат недостоверную информацию о наличии муниципального имущества, его использовании, о принятых Учреждением обязательствах и полученных финансовых результатах на общую сумму 3 222 617,64 рублей (статья 1 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 18 СГС «Концептуальные основы»).

10. К акту проверки представлены возражения и пояснения:

- Администрация Северодвинска (исх. № 01-03-11/2824 от 28.09.2021);

- МАУ «СИЦ» (исх. № 154 от 28.09.2021),

которые рассмотрены Контрольно-счетной палатой Северодвинска (ответ на возражения к акту проверки исх. № 01-04/433, 434 от 29.09.2021) и будут учтены при направлении представлений.

11. 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 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск»:

11.1. Направить представления в адрес Администрации Северодвинска и МАУ «СИЦ» с требованиями принятия мер по устранению выявленных нарушений, пресечению и предупреждению нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов.

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

11.3. Рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц Администрации Северодвинска и МАУ «СИЦ» к административной ответственности за выявленные нарушения.

12. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, Администрации Северодвинска и МАУ «СИЦ» в целях соблюдения бюджетного законодательства:

- проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия;
- принять действенные меры по устранению и в дальнейшем недопущению отмеченных нарушений.

Приложение:

1. Акт проверки № АП-15/2021 от 20.09.2021.
2. Возражения и пояснения к акту проверки (исх. № 01-03-11/2824 от 28.09.2021, № 154 от 28.09.2021).
3. Ответ на возражения к акту проверки (исх. № 01-04/433, 434 от 29.09.2021).