

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, использования муниципального имущества за 2020 год»

№ О-5/2021

30 июня 2021 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, пункт 4 раздела 2 Плана работы 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), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 30.04.2021 № 8-р «О проведении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении «Муниципальная библиотечная система».

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

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Муниципальная библиотечная система» (далее – МБУ «МБС», Учреждение).

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 11.05.2021 по 30.06.2021.

6. Проверяемый период: 2020 год.

7. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

8. Объем проверенных средств: 114 901 275,00 рублей.

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

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-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 № 1);
- 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» (далее – Инструкция № 157н);

- приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

- 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» (далее – 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» (далее – Приказ № 52н);

- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»),

- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

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

- Общероссийский классификатор основных фондов «ОК 013-2014 (СНС 2008)», принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-с (далее – ОК 013-2014 (СНС 2008));

- решение Совета депутатов Северодвинска от 28.06.2007 № 78 «Об Управлении культуры и туризма Администрации Северодвинска» (далее – Положение № 78);

- постановление Администрации Северодвинска 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» (далее – Положение № 464-па);

- постановление Администрации Северодвинска от 21.03.2011 № 96-па «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений Северодвинска» (далее – Порядок № 96-па);

- приказ начальника Управления культуры и туризма Администрации Северодвинска (далее – УКиТ, Учредитель) от 17.11.2015 № 69 «О порядке расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений» (далее – Порядок № 69).

9. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

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

9.1.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлена Учредителем в завышенных размерах на сумму 293 339,81 рублей (статья 69.2, пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, подпункт 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, пункты 11, 12, 15, 19 Положения № 464-па, пункты 4, 26, 33 Порядка № 69).

9.1.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и дополнительные соглашения к нему заключены ранее, чем утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (абзац 2 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, раздел III Положения № 464-па).

9.2. Искажение Отчета о выполнении муниципального задания в части завышения Учреждением показателей:

- показателя, характеризующего объем муниципальной услуги, – количество посещений на 7 554 единицы;
- иного показателя, связанного с выполнением муниципального задания, – количество выданных документов.

9.3. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, в том числе расходование средств бюджетов не в соответствии с целями их предоставления:

Неправомерно произведена выплата премий заместителю директора по библиотечной работе за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 290 619,01 рублей, в результате средства субсидии израсходованы на цели, не соответствующие целям предоставления (статья 78.1 БК РФ).

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

9.4.1. Операции по выдаче в эксплуатацию объектов основных средств, в том числе списание с балансового учета, и начисление амортизации отражены в учете на основании не соответствующего первичного учетного документа – акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) (пункт 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, раздел 2 Приложения № 5 к Приказу № 52н).

9.4.2. Объекты основных средств на общую сумму 71 291,77 рублей и амортизационные отчисления на данные объекты основных средств на общую сумму 71 291,77 рубль учтены не на соответствующих счетах бухгалтерского учета (ОК 013-2014 (СНС 2008), пункты 3, 37, 53 Инструкции № 157н, пункт 8 Инструкции № 174н).

9.4.3. На объекты нефинансовых активов в результате применения нормы амортизации, исчисленной без учета срока их полезного использования, по состоянию на 31.12.2020 излишне начислена амортизация на общую сумму 4 785,70 рублей, не начислена амортизация на общую сумму 16 337,58 рублей (постановление № 1, пункты 84, 85, 92 Инструкции № 157н, пункты 32, 35-38 СГС «Основные средства»).

9.4.4. При составлении годовой бухгалтерской отчетности не учтены обязательные требования по раскрытию информации в Пояснительной записке к Балансу ф. 0503760, предусмотренные пунктом 44 СГС «Запасы».

9.4.5. Искажение бухгалтерской отчетности за 2020 год на общую сумму 34 847,65 рублей (пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 33н, пункт 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы»).

9.5. Ненадлежащее осуществление УКиТ функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения (пункт 1.2.1 Порядка № 96-па, пункт 43 Положения № 464-па, пункты 3.4, 3.7, 4.2 Положения № 78):

9.5.1. Не осуществлен контроль за выполнением Учреждением муниципального задания.

9.5.2. Не осуществлен контроль за целевым использованием Учреждением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В период контрольного мероприятия устранены нарушения на общую сумму 163 706,82 рублей, связанные с учетом основных средств и начислением амортизации.

10. Акт проверки № АП-13/2021 от 23.06.2021 получен и.о. начальника МБУ «МБС» 23.06.2021.

К акту проверки представлены возражения (исх. № 07-10/313 от 30.06.2021), которые Контрольно-счетной палатой Северодвинска рассмотрены и учтены при направлении представления (ответ на возражения исх. № 01-04/295 от 30.06.2021).

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 МБУ «МБС» и Управления культуры и туризма Администрации Северодвинска 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. Составить протоколы об административных правонарушениях в соответствии со статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ) в отношении юридического лица – МБУ «МБС» и в отношении должностных лиц Учреждения.

11.4. Протокол об административных правонарушениях в соответствии со статьей 15.15.15 КоАП РФ в отношении должностных лиц Управления культуры и туризма Администрации Северодвинска не составлять, в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

12. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска и МБУ «МБС» 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-13/2021 от 23.06.2021.
2. Пояснения к акту проверки (исх. № 07-10/313 от 30.06.2021).
3. Ответ на пояснения (исх. № 01-04/295 от 30.06.2021).