

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности отдельных финансовых и хозяйственных операций за 2020 год»
в муниципальном казенном учреждении
«Управление социального развития, опеки и попечительства
Администрации Северодвинска»

№ О-2/2021

3 марта 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 1 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, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 11.01.2021 № 2-р «О проведении контрольного мероприятия в Управлении социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска» (в редакции от 18.02.2021 № 3-р).

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность учреждения за 2020 год.

3. Объект контрольного мероприятия: Управление социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска (далее – УСРОП, 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 12.01.2021 по 03.03.2021.

6. Проверяемый период: 2020 год.

7. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

8. Объем проверенных средств: 143 268 691,27 рублей.

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

- Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;
- Трудовой кодекс Российской Федерации – ТК РФ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации – ГК РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон № 402-ФЗ;
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, – Приказ № 85н;
- Постановление Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 13.11.2015 № 555-па «Об утверждении Порядка предоставления гарантий и компенсаций расходов, связанных с переездом, лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета» – Порядок № 555-па;
- Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н, – Общие требования № 26н;
- Порядок предоставления субсидий из местного бюджета некоммерческим организациям в рамках подпрограммы «Повышение уровня жизни населения Северодвинска, нуждающегося в социальной поддержке» муниципальной программы «Социальная поддержка населения Северодвинска», утвержденный постановлением Администрации Северодвинска от 14.06.2018 № 243-па, – Порядок № 243-па;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н, – СГС «Запасы»;

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, – СГС «Учетная политика»;

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, – СГС «Концептуальные основы»;

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, – СГС «Резервы»;

- 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 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» – Инструкция № 162н;

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, – Инструкция № 191н.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

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

- включение в муниципальную программу «Социальная поддержка населения Северодвинска» в виде дополнительных мер социальной поддержки мероприятия по осуществлению компенсации расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера, лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, установленных ТК РФ и другими федеральными законами (статьи 164, 313, 326 ТК РФ);

- средства на компенсацию расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера, утверждены в ведомственной структуре расходов местного бюджета с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (статья 21 БК РФ, Приказ № 85н);

- положения пунктов 11 – 16 Порядка № 555-па не соответствуют положениям бюджетного и трудового законодательства (статьи 21, 69 БК РФ, статьи 164, 313, 326 ТК РФ).

9.2. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения:

- при составлении, утверждении бюджетной сметы и внесении изменений в бюджетную смету не применялись формы по ОКУД 0501012 и 050113 (пункт 2 статьи 161, статьи 221 БК РФ, пункты 8, 14 Общих требований № 26н);

- при планировании бюджетных ассигнований на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения включены расходы на оказание услуг по охране занимаемых помещений, техническому обслуживанию и ремонту систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, при отсутствии вещных прав на данное имущество (статья 210 ГК РФ, пункт 4 части 1 статьи 158, пункт 2 статьи 161, статья 221 БК РФ);

- средства местного бюджета на компенсацию расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера, предусмотрены бюджетной сметой УСРОП с нарушением законодательства (статьи 21, 69, 158, 161 БК РФ, статьи 164, 313, 326 ТК РФ).

9.3. Нарушение порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям (далее – организации):

- в представленных организациями с заявками документах отсутствуют: план проведения мероприятий по планам организации и смета расходов по каждому мероприятию отдельно (пункт 2 статьи 78.1 БК РФ, пункт 6 Порядка № 243-па);

- после подписания Соглашения организациями не представлены уточненные документы, в том числе: план проведения мероприятий по планам организации, смета расходов по каждому мероприятию отдельно (пункт 2 статьи 78.1 БК РФ, пункт 13 Порядка № 243-па).

9.4. Нарушение требований по оформлению учетной политики:

- учетной политикой не выбран конкретный метод оценки запасов при выбытии (пункта 42 СГС «Запасы», подпункт «а» пункта 9 СГС «Учетная политика»);

- в рабочий план счетов не включены забалансовые счета (пункт 19 СГС «Концептуальные основы», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика», пункт 332 Инструкции № 157н);

- учетной политикой установлен порядок списания основных средств стоимостью до 20 000 рублей без согласования с собственником имущества (пункт 4 статьи 298 ГК РФ, пункт 52 Инструкции № 157н).

9.5. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

- начисление пени в сумме 37 625,70 рублей отражено на счете 1.205.41 «Расчеты по доходам», следовало отразить на счете 1.209.41 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции со счетом 1.401.40 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)» (часть 2 статьи 264.1 БК РФ, пункт 78, абзац 14 пункта 86 Инструкции № 162н);

- обеспечение обязательств, в том числе гарантийных, по муниципальным контрактам в виде банковских гарантий на общую сумму 686 674,80 рублей не учтены на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (часть 2 статьи 264.1 БК РФ, пункты 332, 351 Инструкции № 157н).

9.6. Нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу:

- в результате отражения по состоянию на 31.12.2020 на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковской гарантии на обеспечение обязательств по муниципальному контракту на период гарантийного срока, действие которого истекло, допущено искажение бюджетной отчетности за 2020 год на сумму 1 721 715,90 рублей (пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции № 191н, пункты 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы»);

- в разделе 3 «Изменения на забалансовых счетах» формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» изменения в размере 3,0 рублей отражены по коду причины «03 – исправление ошибок прошлых лет», вместо «07 – исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля» (пункт 170 Инструкции № 191н);

- в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160 не раскрыта информация по каждому виду резерва, в том числе о суммах резерва на начало и конец отчетного периода, а также суммах изменений величины резерва (пункт 32 СГС «Резервы»).

- в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация в отношении ошибок предшествующих годов (пункта 34 СГС «Учетная политика»);

- в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), вид задолженности – кредиторская, в графе 8 показатель по неденежным расчетам отражен в завышенном размере (пункт 167 Инструкции № 191н).

В период проверки устранены следующие нарушения:

- начисление пени в сумме 37 625,70 рублей отражено на счете 1.209.41 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции со счетом 1.401.40 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)»;
- обеспечение обязательств, в том числе гарантийных, по муниципальным контрактам в виде банковских гарантий на общую сумму 686 674,80 рублей учтены на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»;
- представлены уточненные Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- в разделе 3 «Изменения на забалансовых счетах» формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» уточнен код причины изменения;
- внесены дополнения в разделы 4, 5 Пояснительной записки ф. 0503160 в части отражения информации о резервах и ошибках предшествующих годов.

10. Акт проверки № АП-2/2021 от 24.02.2021 получен начальником УСРОП 24.02.2021.

К акту проверки представлены пояснения (исх. № 23-01-08/1263 от 02.03.2021), которые Контрольно-счетной палатой Северодвинска рассмотрены и учтены при направлении представления (ответ на пояснения исх. № 01-04/111 от 03.03.2021).

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 УСРОП и 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.

12. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, в целях соблюдения бюджетного и трудового законодательства:

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

Приложение:

1. Акт проверки № АП-2/2021 от 24.02.2021.
2. Пояснения к акту проверки (исх. № 23-01-08/1263 от 02.03.2021).
3. Ответ на пояснения (исх. № 01-04/111 от 03.03.2021).