

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка формирования и исполнения муниципального задания, в том числе выборочная проверка целевого и эффективного использования субсидий на иные цели»

29.12.2022

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.3.5. плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 15.12.2021 № 72-КСП.

Отчет составлен на основании актов о результатах контрольного мероприятия от 21.12.2022 № 01-06-15/02-1.3.5 и № 01-06-15/03-1.3.5.

2. Цель контрольного мероприятия:

- осуществление контроля за соблюдением нормативных правовых актов при формировании и исполнении муниципального задания, установленного муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2» Петропавловск-Камчатского городского округа²;

- осуществление контроля за достоверностью отчета о выполнении муниципального задания МАУ ДО «ДЮСШ № 2»;

- осуществление контроля за соблюдением нормативно-правовых актов при предоставлении субсидии на иные цели;

- анализ результативности использования средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа³, выделенных в виде субсидии на иные цели.

3. Предмет контрольного мероприятия – средства бюджета городского округа, муниципальное задание, отчеты об исполнении муниципального задания, соглашения о предоставлении муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа субсидий на иные цели, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4. Проверяемый период: 2021 год и иные периоды в случае необходимости.

5. Объекты контроля:

- МАУ ДО «ДЮСШ № 2», ИНН/КПП 4100014780/410101001, ОКПО 53033028, ОГРН 1024101038598;

- Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁴, ИНН/КПП 4101105705/410101001, ОКПО 71810033, ОГРН 1064101002790.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.11.2022 по 21.12.2022.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – МАУ ДО «ДЮСШ № 2», Учреждение.

³ Далее – городской округ, ПКГО.

⁴ Далее – Управление образования, Управление.

7. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от объектов контроля на акт о результатах проведения контрольного мероприятия:

- от начальника Управления образования пояснения и замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют;

- от директора МАУ ДО «ДЮСШ № 2» пояснения и замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

8. Объем проверенных средств и/или имущества: 914 130,30 рублей/ 0 рублей.

9. Результаты контрольного мероприятия «Проверка формирования и исполнения муниципального задания, в том числе выборочная проверка целевого и эффективного использования субсидий на иные цели»:

1. Проверка формирования и исполнения муниципального задания

1.1. Проверка соблюдения требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁵, постановления Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 20.01.2016 № 50 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ)⁶

Проверкой соблюдения Управлением образования нормативных требований при формировании муниципального задания МАУ ДО «ДЮСШ № 2» и его финансовом обеспечении установлено нарушение требований отдельных положений Постановления № 50, выраженные:

1. В нарушение пункта 2.7 Постановления № 50 в утвержденном МАУ ДО «ДЮСШ № 2» муниципальном задании № 82 на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов⁷ отсутствуют уникальные номера реестровых записей общероссийских базовых (отраслевых) или региональных перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам⁸.

2. В нарушение пункта 2.3 Постановления № 50 и Приложения № 1 к Постановлению № 50 Управлением образования при формировании муниципального задания № 82 не соблюдена установленная форма, приведенная в Приложении № 1 к Постановлению № 50, а именно:

- на титульном листе муниципального задания:
 - отсутствует графа «дата окончания действия»,
 - неверно указано название графы «дата начала действия» и дата в данной графе,

⁵ Далее – БК РФ.

⁶ Далее – Постановление № 50.

⁷ Далее – муниципальное задание № 82.

⁸ Далее – общероссийский базовый или региональный перечень, общероссийский базовый перечень государственных и муниципальных услуг.

– вид деятельности муниципального учреждения определен не в соответствии с общероссийским базовым перечнем или региональным перечнем;

- отсутствуют пункты 1, 2, 3 части III «Прочие сведения о муниципальном задании» муниципального задания № 82, а также само название части III «Прочие сведения о муниципальном задании»;

- порядковые номера в пункте 4 части III «Прочие сведения о муниципальном задании», указанные в Приложение № 1 к Постановлению № 50 не соответствуют порядковым номерам, отраженным в муниципальном задании № 82;

- наименование граф со 2 по 6, в которых содержатся показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг (подпункт 3.1 и подпункт 3.2 частях 1 каждой муниципальной услуги муниципального задания № 82) не соответствуют названиям граф, приведенным в Приложение № 1 к Постановлению № 50, а также отсутствуют графы 13 и 14 по показателям качества муниципальных услуг, графы 16 и 17 по показателям объема муниципальных услуг, предусмотренные Приложением № 1 к Постановлению № 50;

- в разделе 2 части 1 табличная часть по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги содержит табличную часть показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, а по показателям объема наоборот, табличная часть показателей объема содержит табличную часть показателей качества.

Табличная часть пункта 3.1, пункта 3.2 раздела 2 показателей, характеризующих качество и объем муниципальной услуги, не содержит:

- показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги – художественная гимнастика;

- показатель, характеризующий условия оказания муниципальной услуги – этап совершенствования спортивного мастерства.

В графе «Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги» указано наименование показателя – «очная», однако общероссийский базовый перечень содержит наименование: этап совершенствования спортивного мастерства.

В графе 7 показатель качества содержит наименование «доля учащихся, успешно осваивающих дополнительную профессиональную программу», однако, согласно общероссийского базового перечня для данного показателя установлено наименование: доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе совершенствования спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства.

В графе 7 показатель объема муниципальной услуги содержит наименование показателя «человек», однако, согласно общероссийского базового перечня для данного показателя установлено наименование, как число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки.

- наименование кода, расположенного параллельно наименованию муниципальной услуги и категории потребителей муниципальной услуги в части 1 по всем услугам муниципального задания № 82 не соответствует наименованию

кода, отраженному в Приложении № 1 к Постановлению № 50, а также допущено несоответствие и самих кодов муниципальных услуг кодам, утвержденным общероссийским базовым перечнем государственных и муниципальных услуг;

- в табличной части по показателям, характеризующим качество и объем муниципальных услуг в графе 2 не установлен показатель «категория потребителей»;
- не заполнен код единицы измерения по ОКЕИ (графа 9) показателей, характеризующих объем муниципальной услуги;
- в разделе 3 части 1 муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» в пункте 2 указаны категории потребителей муниципальной услуги «дети, за исключением детей ОВЗ и детей инвалидов», однако, согласно общероссийского базового перечня для данного вида услуг установлены категории потребителей: «физические лица».

Показатель «дети, за исключением детей ОВЗ и детей инвалидов» подлежит отражению в таблице (пункт 3.1, 3.2 раздела 3 части 1 муниципального задания) в одной из граф «наименование показателя».

Следует отметить, что Управлением образования частично внесены изменения в муниципальное задание № 82 для МАУ ДО «ДЮСШ № 2» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов с учетом вышеуказанных нарушений⁹.

3. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 3.29 Постановления № 50 Управление образования в III квартале 2021 года допустило нарушение установленного пунктом 3.1.1 соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета ПКГО субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год от 28.12.2020 № 2-П/МЗ¹⁰ графика перечисления субсидии, а именно – превышен утвержденный норматив для перечисления субсидии на выполнение муниципального задания на 3,57 %, подлежащей перечислению за 9 месяцев 2021 года.

В течение года в Соглашение № 2-П/МЗ в части объема финансового обеспечения на 2021 год изменения вносились 5 раз – объем финансового обеспечения увеличен на конец 2021 года на 1 621 909,22 рублей (или на 2,86 %) и составил 58 296 300,28 рублей.

Увеличение объема на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ ДО «ДЮСШ № 2» производилось Управлением образования за счет изменения:

- значений показателей объема муниципальных услуг;
- объема финансового обеспечения на общехозяйственные расходы, не подлежащих включению в себестоимость услуг;
- коэффициента выравнивания бюджетной обеспеченности, в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждения до уровня финансового обеспечения в пределах бюджетных

⁹ Муниципальное задание № 82 на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов утверждено Управлением образования 17.11.2022.

¹⁰ Далее – Соглашение № 2-П/МЗ.

ассигнований, предусмотренных Управлению на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В целях формирования муниципального задания в отношении подведомственных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в соответствии с пунктом 3.4 Постановления № 50 приказом Управления образования от 27.12.2019 № 05-01-05/1430¹¹ утверждена методика расчета базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов к ним, применяемых при расчете объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению образования. Утверждены значения базовых нормативов затрат и значения территориальных корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг в сфере дополнительного образования муниципальным учреждениям, подведомственным Управлению образования (пункты 3.5, 3.12, 3.14 Постановления № 50).

1.2. Проверка соответствия муниципальных услуг (выполняемых работ), содержащихся в муниципальном задании, основным видам деятельности МАУ ДО «ДЮСШ № 2», установленным Уставом МАУ ДО «ДЮСШ № 2»

В проверяемом периоде МАУ ДО «ДЮСШ № 2» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования от 27.11.2015 № 05-01-05/43.

В ходе проверки соответствия муниципальных услуг, содержащихся в муниципальном задании, основным видам деятельности, указанным в учредительных документах установлено нарушение пункта 2 статьи 7 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 3.3 Постановления администрации ПКГО от 24.11.2015 № 2633 «Об утверждении документов, регулирующих деятельность муниципальных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа»¹², выразившееся в отсутствии в уставе Учреждения основных видов деятельности которые Учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

1.3. Выборочная проверка выполнения показателей муниципального задания, характеризующее качество и объем (содержание) оказанных

¹¹ Приказ Управления от 27.12.2019 № 05-01-05/1430 «Об утверждении Методики расчета базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов к ним, применяемых при расчете объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»; Здесь – Приказ Управления образования от 27.12.2019 № 05-1-05/1430.

¹² Постановление администрации № 2633.

муниципальных услуг (выполненных работ). Анализ достоверности отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год

В целях проверки выполнения показателей, установленных муниципальным заданием № 82 Учреждением представлены:

- ежеквартальные и годовой отчет о выполнении муниципального задания № 82;

- предварительный отчет о выполнении муниципального задания № 82.

Проверкой установлено, отчеты о выполнении муниципального задания № 82 в проверяемом периоде представлены Учреждением Управлению образования в сроки, установленные муниципальным заданием № 82. На основании данных предварительного отчета о выполнении муниципального задания № 82, Управление образования внесло корректировку в значения показателей объема муниципальных услуг.

В ходе анализа содержания и значения показателей объема и качества оказываемых муниципальных услуг в муниципальном задании установлены нарушения требований Постановления № 50, выраженные:

1. В нарушение пункта 2.8 Постановления № 50, Приложения № 2 к Постановлению № 50 строка «Вид деятельности муниципального учреждения» на титульном листе отчетов о выполнении муниципального задания № 82 не соответствует виду деятельности, указанному в общероссийском базовом перечне государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

2. В нарушение пункта 3.31. Постановления № 50 и Приложения № 2 к Постановлению № 50 МАУ ДО «ДЮСШ № 2» при формировании отчета о выполнении муниципального задания № 82 Учреждением не учтены требования, установленные в муниципальном задании, а именно:

- неверно указана дата на титульном листе, необходимо указывать дату составления отчета. Кроме этого, указанный код формы по ОКУД не соответствует коду отчета о выполнении муниципального задания – 0506501;

- в части 1 в пунктах 3.1 и 3.2 отчета отсутствует графа 11 «Утверждено в муниципальном задании на отчетную дату»;

- в пункте 3.2 разделов 1, 2, 3 ежеквартальных отчетов не заполнен код единицы измерения по ОКЕИ (графа 9) показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, а также не заполнена графа 12 - допустимое (возможное) отклонение;

- в пункте 3.2 разделов 1, 2, 3 итогового отчета, предоставляемого по истечении финансового года не заполнены графы: 13 - отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение; 14 - причина отклонения;

- коды по общероссийскому базовому перечню, не соответствуют кодам присвоенным государственным (муниципальным) услугам, а также отсутствуют в отчетах уникальные номера реестровых записей услуг.

Также проверкой установлено несоответствие (несопоставимость) показателей, содержащихся в муниципальном задании № 82 и в отчетах об исполнении муниципального задания № 82, а именно:

- в пунктах 3.1, 3.2 раздела 1 «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» отчета о выполнении муниципального задания № 82 в графе 4 указано 3 наименования показателя к каждой услуги: этап начальной подготовки, тренировочный этап, этап совершенствования спортивного мастерства, однако в муниципальном задании № 82 указано 2 показателя: этап начальной подготовки, тренировочный этап;

- в пункте 3.1 разделов 1, 3 отчета о выполнении муниципального задания № 82 в графе 7 наименование показателя «доля детей, осваивающих дополнительную предпрофессиональную подготовку» не соответствует наименованию показателя качества муниципальной услуги «доля учащихся, успешно осваивающих дополнительную предпрофессиональную подготовку», указанного в муниципальном задании № 82;

- в пункте 3.1 раздела 2 «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» в графе «Показатель качества муниципальной услуги» в муниципальном задании указано наименование показателя «доля, учащихся успешно осваивающих дополнительную предпрофессиональную программу», в отчете о выполнении муниципального задания № 82 указано: «доля детей, осваивающих дополнительную предпрофессиональную подготовку», «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги».

Следует отметить, что отраженные показатели не соответствуют наименованию показателя качества муниципальной услуги, установленного в общероссийском базовом перечне государственных и муниципальных услуг – «доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе совершенствования спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства»:

- в пункте 3.2 раздела 2 в графе «Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги» в отчете о выполнении муниципального задания № 82 указано наименование двух показателей: сложно-координационные виды спорта; этап начальной подготовки/тренировочный этап/этап совершенствования спортивного мастерства, однако в муниципальном задании № 82 наименование показателя отсутствует.

Необходимо отметить, что согласно общероссийского базового перечня установлен показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги – «художественная гимнастика»:

- наименование раздела 2 «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Художественная гимнастика» не соответствует наименованию, указанному в муниципальном задании № 82 - «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта».

5. Расхождения в данных отчета о выполнении муниципального задания № 82 и фактических показателей в первичных документах (списки обучающихся за 2021 год, журналы учета групповых занятий, расписание занятий учебных групп и др.).

Наибольшее расхождение установлено по муниципальной услуге – реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта.

Согласно объяснения должностного лица МАУ ДО «ДЮСШ №2» от 24.11.2022¹³, расхождения в фактическом достижении показателей возникли в результате технической ошибки, которая привела к искажению итоговых сумм.

Как показала проверка, наличие счетных ошибок, зафиксированных во время проверки не привели к недостижению Учреждением установленных показателей объема муниципальных услуг. Показатели объема муниципальных услуг в 2021 году, с учетом допустимых отклонений исполнены.

Фактическое исполнение показателей, характеризующих качество муниципальной услуги принимается в размере равном утвержденному значению в муниципальном задании в течение трех лет, следующих за годом проведения анкетирования респондентов (последнее анкетирование проводилось в 2020 году).

Вышеперечисленные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны Управления образования должного контроля за выполнением муниципального задания Учреждения и несоблюдение Учреждением требований Постановления № 50 к составлению отчетов.

2. Выборочная проверка целевого и эффективного использования субсидий на иные цели

2.1. Проверка соблюдения условий и порядка предоставления субсидий на иные цели: «Субсидия на организацию муниципальных мероприятий (осмотры, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, учения, чествование, акции, реализация программ и проектов)», «Субсидия на участие в международных, российских, региональных мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях)»

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы соблюдения Управлением образования порядка определения объема и условий предоставления иных субсидий на обеспечение расходов, связанных с организацией муниципальных мероприятий (смотри, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, учения, чествование, акции, реализация программ и проектов), а также с участием в международных, российских мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях), которые предусмотрены в рамках реализации основных мероприятий «Организация муниципальных мероприятий (смотри, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, субботники, учения, чествование, акции, реализация программ и проектов), «Участие в международных, российских, региональных мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях и т.п.)» подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» муниципальной программы

¹³ Объяснение от 24.11.2022 директора Учреждения Носковой Г.М. Далее – Объяснение от 24.11.2022.

«Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»¹⁴.

Для проведения вышеперечисленных мероприятий между Управлением образования и МАУ ДО «ДЮСШ №2» заключены соглашения:

- от 28.12.2020 № ДО ДЮСШ 2-1.3 «О предоставлении муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидий на иные цели»¹⁵ в объеме 370 930,30 рублей на организацию муниципальных мероприятий (смотр, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, учения, чествование, акции, реализация программ и проектов);

- от 28.12.2020 № ДО ДЮСШ 2-1.4 «О предоставлении муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидий на иные цели»¹⁶ в объеме 543 200,00 рублей (с учетом заключенных дополнительных соглашений) на участие в международных, российских мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях).

В рамках заключенных соглашений стороны определили права, обязанности и ответственность, в том числе объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового 2021 года.

Проверкой соблюдения условий, порядка предоставления субсидий на иные цели, предусмотренные Соглашениями № ДО ДЮСШ 2-1.3, № ДО ДЮСШ 2-1.4 установлено нарушение срока заключения соглашений (срок заключения соглашений не позднее 10.12.2020), что является нарушением пункта 13 Постановления администрации ПКГО от 08.11.2013 № 3243 «О порядке определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Петропавловск-Камчатского городского округа из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания»¹⁷.

2.2. Проверка целевого использования субсидий, выделенных на иные цели, сроков предоставления отчетности об их использовании и достижения установленных соглашением значений показателей результативности, соблюдения условий о возврате в доход бюджета неиспользованных остатков средств субсидии на иные цели, а также проверка первичных документов, подтверждающих произведенные расходы.

¹⁴ Постановление администрации ПКГО от 14.10.2016 № 1988 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе».

¹⁵ Далее – Соглашение № ДО ДЮСШ 2-1.3.

¹⁶ Далее – Соглашение № ДО ДЮСШ 2-1.4.

¹⁷ Далее – Постановление администрации № 3243.

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 Постановления администрации № 3243 субсидии на иные цели носят целевой характер и не могут быть израсходованы на цели, не предусмотренные соглашением.

2.2.1. Проверка субсидии на организацию муниципальных мероприятий (осмотры, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, учения, чествование, акции, реализация программ и проектов).

Субсидия на организацию муниципальных мероприятий (осмотры, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, учения, чествование, акции, реализация программ и проектов) в 2021 году профинансирована Управлением образования в соответствии с Соглашением № ДО ДЮСШ 2-1.3 в сумме 370 930,30 рублей, использована Учреждением в полном объеме (или 100 % от утвержденных плановых назначений).

Проверкой установлено, что средства данной субсидии израсходованы по целевому назначению, показатели результативности, установленные соглашением, Учреждением достигнуты.

В результате проверки первичных документов, бухгалтерских регистров, приказов, положений о проведении соревнований, расчетов установлены следующие нарушения:

а) в нарушение пункта 345 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»¹⁸ по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»¹⁹ наградные материалы Учреждением учитываются по стоимости их приобретения, а не в условной оценке;

б) в нарушение пункта 11 Приложения № 2 к Приказу Минфина № 157, пункта 29 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»²⁰, пункта 3.2 раздела VI единой учетной политики Учреждения, утвержденной Приказом МБУ ПКГО «Централизованная бухгалтерия» от 09.01.2019 № 185²¹ наградные материалы

¹⁸ Далее – Приказ Минфина РФ № 157н.

¹⁹ Далее – счет 07.

²⁰ Далее – Приказ Минфина РФ № 256н.

²¹ Далее – учетная политика, учетная политика Учреждения.

списываются со счета 07 несвоевременно, то есть не в момент вручения их участникам соревнований;

в) в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»²² в накладной от 02.03.2021 № 124 на сумму 31 860,00 рублей, полученной от поставщика ООО «Вуокса» на приобретение материальных запасов отсутствует расшифровка подписи лица, получившего и отпустившего товар;

г) в нарушение пункта 16 приказа Минфина РФ № 256н бухгалтерские записи по принятию денежных обязательств по договору от 10.02.2021 № 1-вр отражены в регистрах бюджетного учета несвоевременно (позднее даты оказания услуг);

д) в нарушение пункта 3 Приложения № 2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»²³ при начислении операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, приобретенных за счет средств иной субсидии код вида расхода бюджета в 15 - 17 разрядах номера счета 5.401.20.272 не соответствует коду вида расходов бюджета, корреспондирующего с ним счета 5.105.36.449;

е) договор возмездного оказания услуг от 08.09.2021 № б/н по обеспечению работы судейской коллегии мероприятия заключен Учреждением в нарушение статьи 780 Гражданского кодекса Российской Федерации²⁴.

Согласно пункта 3 статьи 2 Решения Городской Думы ПКГО от 14.09.2018 № 91-нд «О порядке обеспечения условий для развития на территории Петропавловск-Камчатского городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Петропавловск-Камчатского городского округа»²⁵ организатор соревнования обязан обеспечить работу главной судейской коллегии и судейской коллегии мероприятия.

Пунктом 2 статьи 779 ГК РФ к договорам оказания услуг судейской коллегии применяются требования главы 39 ГК РФ, регулирующие правоотношения хозяйствующих субъектов в рамках договоров возмездного оказания услуг.

В соответствии со статьей 780 главы 39 ГК РФ исполнитель обязан оказать услуги лично, если иное не предусмотрено договором возмездного оказания услуг.

В нарушение выше указанных требований главным судьей привлекались члены судейской коллегии для проведения спортивных мероприятий при отсутствии в договоре возмездного оказания услуг сведений о возможности использования субисполнителей.

ж) в нарушение пункта 1 статьи 781 ГК РФ, пункта 2.2 договора возмездного оказания услуг от 16.03.2021 № 2-вр²⁶, заключенного между Учреждением и медицинским работником, Учреждение оплатило оказанные услуги исполнителю в сроки, отличные от тех, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг.

²² Далее – Федеральный закон № 402-ФЗ.

²³ Далее – Приказ Минфина РФ № 183н.

²⁴ Далее – ГК РФ.

²⁵ Далее – Решение Городской Думы № 91-нд.

²⁶ Далее – договор от 16.03.2021 № 2-вр.

Согласно условиям договора, оплата за оказанные услуги производится по факту оказания услуг на основании актов сдачи-приемки работ.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что работы по вышеуказанному договору выполнены 31.03.2021, оплачены 12.03.2021.

2.2.2. Проверка субсидии на участие в международных, российских, региональных мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях)

Субсидия на участие в международных, российских, региональных мероприятиях (смотре, конкурсах, конференциях, фестивалях, выставках, соревнованиях) в 2021 году профинансирована Управлением образования в соответствии с Соглашением № ДО ДЮСШ 2-1.4 в сумме 543 200,00 рублей, использована Учреждением в полном объеме (или 100 % от утвержденных плановых назначений).

Проверкой установлено, что средства данной субсидии израсходованы по целевому назначению, показатели результативности, установленные соглашением, Учреждением достигнуты.

Показатели отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2021 год соответствуют данным, отраженным на лицевом счете Учреждения, данным бухгалтерского учета и отчета о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели и об осуществлении расходов, источников финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели.

В ходе анализа представленных Учреждением первичных учетных документов на соответствие требованиям по ведению бухгалтерского учета, установленных нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, выявлен ряд нарушений, из них:

а) в нарушение требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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»²⁷:

- на титульном листе авансовых отчетов от 13.04.2021 № 3, от 25.10.2021 № 22 в графе «наименование показателя» отсутствует дата полученного аванса;

- в разделе сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода авансового отчета от 25.10.2021 № 22 отсутствует подпись бухгалтера, выдавшего перерасход, неверно указан номер счета бюджетного учета;

- неверно заполнены графы 3, 4 оборотной стороны авансовых отчетов;

б) в нарушение пункта 48.1.1.3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов

²⁷ Далее – Приказ Минфина РФ № 52н.

бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»²⁸ выдача денежных средств на питание спортсменам в сумме 63 700,00 рублей через подотчетное лицо по ведомости отражена по коду вида расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»²⁹, а не по коду вида расхода 113 «Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам»³⁰;

в) в нарушение пунктов 48.1.1.2, 48.2.4.4 Приказа Минфина РФ № 85н расходы на участие в спортивном мероприятии спортсменов (проезд к месту проведения соревнования и обратно), произведенные через ответственного сотрудника в сумме 563,60 рубля отражены по коду вида расхода 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда»³¹, а не КВР 244.

Вышеперечисленные нарушения привели к искажению бухгалтерского учета и показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, таких как: «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737), «Отчет об обязательствах учреждения» (ф.0503738).

3. Иные вопросы, возникающие в ходе проверки

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в городском округе отсутствует правовой акт, утверждающий нормы расходов средств на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, произведенных за счет средств бюджета городского округа.

3.1. Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет

В ходе анализа соблюдения порядка размещения информации установлено, что МАУ ДО «ДЮСШ № 2» нарушило сроки размещения отчетов о выполнении муниципального задания № 82 за 1 квартал, 6 месяцев 2021 года на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru), установленные пунктом 2.8 Постановления № 50 и пунктом 15 Приказа Минфина РФ № 86н.

3.2. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности³² муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление

²⁸ Далее – Приказ Минфина РФ № 85н.

²⁹ Далее – КВР 244.

³⁰ Далее – КВР 113.

³¹ Далее – КВР 112.

³² Далее – план ФХД.

образования, утвержден приказом Управления образования от 24.05.2019 № 05-01-05/510³³.

Проверкой состава и содержания плана ФХД установлены нарушения приказа Управления образования № 05-01-05/510, в частности:

а) в нарушение пункта 2.1 планы ФХД Учреждения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов составлены в отсутствии обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений по доходам от оказания услуг (выполнения работ) в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и поступлений по доходам от целевых субсидий;

б) в нарушение пункта 2.7 МАУ ДО «ДЮСШ № 2» утвердило последнее изменение в план ФХД 03.02.2022, то есть на 18 рабочих дней позже установленного срока;

в) в нарушение пункта 3.15 обоснования (расходы) плановых показателей на выплаты компенсационного характера на питание спортсменов во время спортивных соревнований не содержат источника финансового обеспечения – за счет субсидии на иные цели.

3.3. Выборочный анализ положений (регламентов) о проведении спортивных мероприятий городского округа на соответствие в их содержании обязательных сведений

Постановлением администрации ПКГО от 07.05.2019 № 971 «О Порядке утверждения положений (регламентов) об официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятиях Петропавловск-Камчатского городского округа и требованиях к их содержанию»³⁴ определен перечень сведений необходимых для обязательного включения в положения (регламенты) об официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятиях ПКГО.

В ходе выборочного анализа положений о проведении спортивных мероприятий, предоставленных Учреждением установлено, что некоторые положения не содержат следующие обязательные сведения: источники финансирования мероприятия; меры обеспечения безопасности участников и зрителей мероприятия; меры по организации медицинского обеспечения мероприятия.

3.4 Выборочный анализ положений применяемой учреждением учетной политики на соответствие законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральным и отраслевым стандартам

В ходе проверки первичных учетных документов установлено, что отдельные положения применяемой Учреждением учетной политики не соответствуют

³³ Приказ Управления образования от 24.05.2019 № 05-01-05/510 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Управление образования выполняет функции и полномочия учредителя»; далее – приказ Управления образования № 05-01-05/510.

³⁴ Далее – Постановление администрации № 971.

нормам установленным Приказом Минфина РФ № 52н, пунктом 345 Приказа Минфина № 157н, подпункта «г» пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»³⁵ а именно:

а) в нарушение норм, утвержденных Приказом Минфина РФ № 52н, учетной политикой Учреждения установлено - принятия наградных материалов на забалансовый счет 07 осуществляется на основании «Приходного ордера» (ф. 0504207), который не предназначен для принятия имущества на забалансовый счет;

б) в нарушение пункта 345 Приказа Минфина № 157н пунктом 3.2 раздела VI «Учет отдельных видов имущества и обязательств» учетной политики МАУ ДО «ДЮСШ № 2» установлено, что награды, призы и кубки учитываются на забалансовом счете 07 по стоимости приобретения, а не в условной оценке;

в) в нарушение подпункта «г» пункта 9 Приказа Минфина № 274н учетной политикой Учреждения не закреплены самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов: акт вручения наградной атрибутики, призов, кубков; ведомость на питание спортсменов.

10. Выводы:

1) Управление образования, осуществляя функции и полномочия учредителя в отношении подведомственного учреждения МАУ ДО «ДЮСШ № 2», при формировании муниципального задания Учреждения нарушило пункт 2.7, пункт 2.3 Постановления № 50, приложение № 1 к Постановлению № 50.

2) В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 3.29 Постановления № 50 и пункта 3.1.1 Соглашения № 2-П/МЗ Управлением превышен утвержденный норматив для перечисления субсидии на выполнение муниципального задания на 3,57 %, подлежащей перечислению за 9 месяцев 2021 года.

3) Изменение объема на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения в течение года производилось Управлением образования за счет изменения значений показателей объема муниципальных услуг, увеличения объема финансового обеспечения на общехозяйственные расходы, не подлежащих включению в себестоимость услуг и изменения коэффициента выравнивания бюджетной обеспеченности.

4) В нарушение пункта 2 статьи 7 Федерального закона № 174-ФЗ, пункта 3.3 Постановления администрации № 2633 устав Учреждения не содержит основные виды деятельности которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

5) Учреждением нарушены требования, установленные Постановлением № 50 в части заполнения, составления ежеквартальных и готовых отчетов о выполнении муниципального задания, а также не учтены требования, установленные самим муниципальным заданием.

³⁵ Далее – Приказ Минфина РФ № 274н.

6) МАУ ДО «ДЮСШ № 2» нарушило сроки размещения отчетов о выполнении муниципального задания № 82 за 1 квартал, 6 месяцев 2021 года на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru), установленные пунктом 2.8 Постановления № 50 и пунктом 15 Приказа Минфина РФ № 86н.

7) Установлено расхождение в данных годового отчета о выполнении муниципального задания № 82 и фактических показателей в первичных учетных документах, которые не привели к не достижению Учреждением установленных показателей объема муниципальных услуг.

8) Соглашения № ДО ДЮСШ 2-1.3, № ДО ДЮСШ 2-1.4 заключены Управлением с нарушением срока, установленного пунктом 13 Постановления администрации № 3243.

9) Порядок учета наградных материалов на забалансовом счете 07 осуществляется Учреждением с нарушением пунктов 11, 345 Приказа Минфина № 157н, пункта 29 Приказа Минфина № 256н.

10) В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в накладной от 02.03.2021 № 124 отсутствует обязательный реквизит первичного учетного документа.

11) В нарушение пункта 16 приказа Минфина РФ № 256н бухгалтерские записи по принятию денежных обязательств по договору от 10.02.2021 № 1-вр отражены в регистрах бюджетного учета несвоевременно, а именно позднее даты оказания услуг.

12) Установлено нарушение пункта 3 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 183н в части отражения кода вида расхода бюджета при начислении операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

13) Договор возмездного оказания услуг от 08.09.2021 № б/н по обеспечению работы судейской коллегии мероприятия заключен Учреждением в нарушение статьи 780 ГК РФ.

14) Установлено нарушение пункта 1 статьи 781 ГК РФ, пункта 2.2 договора от 16.03.2021 № 2-вр, в части исполнения обязательств по оплате оказанных услуг.

15) Установлены нарушения требований Приказа Минфина РФ № 52н, в части заполнения авансовых отчетов по проезду в командировку.

16) Установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации РФ в части применения кода вида расходов при отражении расходов на участие спортсменов в спортивном мероприятии, которые привели к искажению показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

17) Установлены нарушения требований пункта 2.1, пункта 2.7, пункта 3.15 приказа Управления образования № 05-01-05/510 при составлении, утверждении плана ФХД на 2021 год и плановые периоды 2022-2023 года.

18) Отдельные положения применяемой Учреждением учетной политики не соответствуют нормам установленным пунктом 345 Приказа Минфина № 157н, Приказом Минфина РФ № 52н.

19) В ПКГО отсутствует правовой акт, утверждающий нормы расходов средств на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, произведенных за счет средств бюджета городского округа.

20) Факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств по итогам проведенного контрольного мероприятия не выявлены.

21) Показатели результативности, установленные Соглашениями № ДО ДЮСШ 2-1.3, № ДО ДЮСШ 2-1.4, Учреждением достигнуты в полном объеме.

11. Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения:

- в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;

- Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.

2. Направить информационное письмо в МАУ ДО «ДЮСШ № 2» с предложениями (рекомендациями) по недопущению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности.

3. Направить информационное письмо в Управление образования, с целью устранения причин и условий нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, а также в целях предупреждения выявленных нарушений в подведомственных Управлению учреждениях.

4. Направить информационное письмо в муниципальное бюджетное учреждение ПКГО «Централизованная бухгалтерия» с целью устранения нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия и недопущения их в дальнейшей деятельности.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева

Отчет утвержден «29» декабря 2022 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 9).