

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

«Выборочная проверка законности и результативности расходования средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, выделенных МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Петропавловск-Камчатском городском округе»

27.03.2023

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.3.1 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 15.12.2022 № 45-КСП.

Отчет составлен на основании акта о результатах контрольного мероприятия от 21.02.2022 № 01-06/02-1.3.1.

2. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа².

3. Предмет контрольного мероприятия – анализ соблюдения требований нормативных правовых актов, средства бюджета и имущество ПКГО.

4. Проверяемый период: 2022 год и иные периоды в случае необходимости.

5. Объект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 63 общеразвивающего вида»³.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 11.01.2023 по 21.02.2023.

7. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от объектов контроля на акт о результатах проведения контрольного мероприятия от 28.02.2023 б/н.

Заключение о результатах анализа письменных пояснений и замечаний, поступивших от руководителя объекта контроля, утверждено председателем КСП 03.03.2023.

8. Объем проверенных средств и/или имущества: 158 232 165,53 рублей/ 1 613 171,05 рублей.

9. Результаты контрольного мероприятия:

1. Проверка соответствия фактических видов деятельности Учреждения видам деятельности, предусмотренным уставом

Проверка соответствия фактических видов деятельности Учреждения, видам деятельности, определенных в его Уставе установила, что Устав МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида», утвержденный приказом Управления

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – городской округ, ПКГО.

³ Далее – МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида», Учреждение.

образования администрации ПКГО⁴ от 27.11.2015 № 05-01-05/33⁵, не содержит перечень видов деятельности (с указанием основных видов деятельности и иных видов деятельности, не являющихся основными), которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, что является нарушением Управлением образования пункта 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»⁶, пункта 3.2 Постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 24.11.2015 № 2633 «Об утверждении документов, регулирующих деятельность муниципальных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа»⁷.

Таким образом, информация, существующая в Уставе Учреждения, не позволяет произвести должностным лицам КСП анализ соответствия фактических видов деятельности Учреждения видам деятельности, предусмотренным уставом.

Проверкой соответствия произведенных Учреждением расходов за 2022 год целям деятельности, предусмотренным Уставом нарушений не установлено.

Анализ Устава Учреждения на соответствие требованиям законодательства, нормативных актов, формирующих требования, предъявляемые к документам данного типа, показал следующее:

- в нарушение пункта 3.2 Приложения № 2 к Постановлению № 2633 Устав Учреждения не содержит положение о ликвидации учреждения по решению собственника имущества и распоряжении имуществом ликвидированного учреждения;

- в нарушение пункта 3 статьи 14 Федерального закона № 7-ФЗ Устав Учреждения не содержит порядок внесения изменений в учредительные документы;

- в нарушение пункта 1 статьи 30 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»⁸ Устав Учреждения не содержит порядок принятия локальных нормативных актов, которые регулируют образовательные отношения;

- пункт 1.6 Устава, предусматривающий, что Учредитель не отвечает по обязательствам Учреждения, противоречит пункту 5 статьи 123.22 Гражданского кодекса Российской Федерации⁹, предусматривающему субсидиарную ответственность собственника имущества бюджетного учреждения по обязательствам учреждения, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества учреждения, на которое может быть обращено взыскание.

⁴ Далее – Управление образования.

⁵ Далее – Устав.

⁶ Далее – Федеральный закон № 7-ФЗ.

⁷ Далее – Постановление № 2633.

⁸ Далее – Федеральный закон № 273-ФЗ.

⁹ Далее – ГК РФ.

2. Проверка полноты и качества выполнения Учреждением муниципального задания на оказание услуг (выполнения работ), достоверность отчетности о его выполнении

В ходе контрольного мероприятия установлено, отчеты о выполнении муниципального задания № 75 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов¹⁰ в проверяемом периоде представлены Учреждением в сроки, установленные муниципальным заданием № 75.

Проверкой содержания, значения показателей объема и качества оказываемых муниципальных услуг, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания № 75, установлены нарушения пункта 3.31. Постановления администрации ПКГО 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»¹¹ и Приложения № 2 к Постановлению № 50, а именно:

- строка «вид деятельности муниципального учреждения» на титульном листе ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания № 75 не соответствует виду деятельности, указанному в общероссийском базовом перечне государственных и муниципальных услуг;

- в пункте 3.2 разделов 1, 2 отчета, предоставляемого по истечении финансового года не заполнены графы: 13 - отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение; 15 - причина отклонения; 16 – средний размер платы (цена, тариф).

Кроме этого, неверно отражены показатели, отраженные в графе 14 «отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение».

Следует отметить, графа 14 рассчитывается только при формировании отчета за год как разница показателей граф 10, 12 и 13;

- в разделе 2 части 1 «сведения об оказываемых муниципальных услугах»¹² муниципального задания № 75 код по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню 50.785.0, однако в отчете о выполнении муниципального задания № 75 отражен код 50.Д42.0;

- муниципальное задание № 75 содержит показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг: «образовательная программа (за исключением адаптированной) в группе полного дня дети-инвалиды», «присмотр и уход дети инвалиды с нарушением опорно-двигательного аппарата, слепые и слабовидящие» возраста от 3 лет до 8 лет, однако отчет о выполнении муниципального задания № 75 (за 12 месяцев 2022 года) по данным показателям содержит возраст обучающихся от 1 года до 3 лет.

Согласно объяснению должностного лица МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» от 19.01.2023¹³ в предварительном отчете о выполнении

¹⁰ Далее – муниципальное задание № 75.

¹¹ Далее – Постановление № 50.

¹² Далее – часть 1.

¹³ Объяснение от 19.01.2023 заведующей Учреждения Хоменко Е.В. Далее – Объяснение от 19.01.2023.

муниципального задания № 75, а также в письме-отношении на изменении муниципального задания № 75, в потребности был указан ребенок-инвалид от 1 года до 3 лет (один человек). Управление образования при формировании муниципального задания допустило техническую ошибку, указав ребенка-инвалида от 3 лет до 8 лет (один человек).

В ходе контрольного мероприятия установлено несоответствие показателей, содержащихся в муниципальном задании № 75, содержанию показателей общероссийского базового или регионального перечня, которые Учреждением перенесены из муниципального задания в отчет о выполнении муниципального задания № 75:

- в пункте 2 раздела 1 указаны категории потребителей муниципальной услуги «физические лица от 2 до 8 лет», однако, согласно общероссийского базового или регионального перечня для данного вида услуг установлены категории потребителей: «физические лица в возрасте до 8 лет»;

- в пункте 2 раздела 2 указаны категории потребителей муниципальной услуги «физические лица от 2 до 8 лет», однако, согласно общероссийского базового или регионального перечня для данного вида услуг установлены категории потребителей: «физические лица»;

- табличная часть пункта 3.1, 3.2 раздела 1 показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг, по показателю «обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов» (от 3 лет до 8 лет) содержит наименование показателя, характеризующего условия (формы) оказания муниципальной услуги как «очная» форма обучения, однако, согласно общероссийского базового или регионального перечня для данного вида услуг установлена форма «очная с применением электронного обучения»;

- табличная часть пункта 3.2 раздела 2 показателей, характеризующих объем муниципальных услуг, по показателям: «обучающиеся, за исключением детей-инвалидов, инвалидов» (от 1 года до 3 лет, от 3 лет до 8 лет), «дети-инвалиды с нарушением опорно-двигательного аппарата, слепые и слабовидящие» содержит наименование показателя «число обучающихся», однако, согласно общероссийского базового или регионального перечня для данных показателей наименование установлено, как «число детей»;

- уникальные номера реестровых записей по отдельным показателям, характеризующим содержание муниципальных услуг не соответствуют уникальным номерам услуг, установленным общероссийским базовым или региональным перечнем.

Проверкой соответствия объема фактически оказанных Учреждением в проверяемом периоде услуг параметрам, установленным в муниципальном задании расхождений не установлено. Муниципальное задание № 75 Учреждения исполнено.

Фактическое исполнение показателей, характеризующих качество муниципальной услуги принимается в размере равном утвержденному значению в муниципальном задании, по результатам отчета независимой оценке сторонней организацией ООО «Эмпирика» за 2021 год.

3. Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Анализ выполнения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности

Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов¹⁴ формируется за счет:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- субсидий на иные цели, предусмотренных абзацем вторым пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹⁵, в частности, субсидии на обеспечение расходов, связанных с проездом к месту отпуска и обратно и компенсацией расходов в связи с переездом из районов Крайнего Севера, субсидии на реализацию предложений избирателей, поступивших в адрес депутатов;

- доходов от оказания услуг на платной основе, в частности, доходов от уплаты родителями (законными представителями) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в Учреждении, осуществляющих образовательную деятельность;

- доходов от компенсации работниками Учреждения затрат по питанию.

В течение 2022 года план ФХД Учреждения в новой редакции утверждался 12 раз. План ФХД в последней редакции утвержден заведующей Учреждения 17.01.2023.

Динамика утвержденных первоначально и утвержденных с изменениями показателей плана ФХД в части доходов и расходов в разрезе источников финансирования за 2022 год представлена в таблице № 1:

Таблица № 1

Наименование показателя	План ФХД утвержденный 29.12.2021		План ФХД утвержденный 17.01.2023		Отклонение	
	Доходы, всего (руб.)	Расходы, всего (руб.)	Доходы, всего (руб.)	Расходы, всего (руб.)	Доходы, всего (руб.)	Расходы, всего (руб.)
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7 (5-3)
Остаток средств на начало текущего финансового года по приносящей доход деятельности	945 831,8					
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	46 451 351,05	46 451 351,05	49 074 939,52	48 986 489,70	2 623 588,47	2 535 138,65
Субсидия на иные цели	1 275 000,00	1 275 000,00	479 744,80	479 744,80	- 795 255,20	- 795 255,20
Собственные доходы учреждения	4 047 531,47	4 047 531,47	3 972 342,77	4 729 578,51	- 75 188,70	682 047,04
Всего.	51 773 882,52	51 773 882,52	53 527 027,09	54 195 813,01	1 753 144,57	2 421 930,49
Возврат в бюджет средств субсидии на финансовое обеспечение мун задания	88 449,82					
Остаток средств на конец текущего финансового года	188 596,06					

В общем объеме полученных доходов удельный вес субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 91,68%, приносящей доход деятельности 7,42%, субсидии на иные цели – 0,9% от общего объема доходов.

В общем объеме расходов удельный вес субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 90,39%, приносящей

¹⁴ Далее – план ФХД.

¹⁵ Далее – БК РФ.

доход деятельности 8,72%, субсидии на иные цели 0,89% от общего объема расходов.

Анализ исполнения плана ФХД по доходам и расходам показал следующее.

Доходы исполнены на 31.12.2022 в сумме 53 527 027,09 рублей (или 100% от утвержденных плановых назначений).

Расходы исполнены на 31.12.2022 в сумме 54 195 813,01 рублей (или 100% от утвержденных плановых назначений).

Фактов финансирования доходов и расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия установлена уплата Учреждением за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания различных пеней, неустоек и штрафов, иных обязательных платежей, неисполнение договорных обязательств в сумме 30 497,07 рублей, что является несоблюдением требований статья 34 БК РФ и признается неэффективными расходами средств городского бюджета.

Проверкой состава и содержания Плана ФХД установлены нарушения Приказа 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»¹⁶, а именно:

а) в нарушение пункта 2.7 Учреждение утвердило последнее изменение в план ФХД 17.01.2023, то есть на 7 рабочих дней позже установленного срока;

б) в нарушение пункта 2.7 в планах ФХД Учреждения отсутствуют подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся данные в плане ФХД;

в) в нарушение пункта 3.8 расчеты (обоснования) страховых взносов на обязательное страхование в Фонд социального страхования Российской Федерации¹⁷ не содержат детализацию взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

г) в нарушение пункта 2.2 проект плана ФХД Учреждением не составлялся;

д) в нарушение пунктов 3.1, 3.9 в планах ФХД отсутствует расчет расходов на выплаты компенсационного характера персоналу, в частности, расчет возмещения расходов на прохождение медицинского осмотра, расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей.

Аналогичные нарушения установлены в части отражения расчетов (обоснований) расходов на уплату прочих налогов и сборов, других платежей, являющихся в соответствии с бюджетным законодательством РФ доходами соответствующего бюджета, на оплату работ, услуг по содержанию имущества,

¹⁶ Далее – Приказ № 05-01-05/510.

¹⁷ Далее – РФ.

расходов, на оплату прочих работ, услуг, на приобретение основных средств, материальных запасов;

е) в нарушение пункта 3.11 расчет расходов на уплату налога на имущество организации и земельного налога сформирован без учета объекта налогообложения.

4. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативно правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной деятельности по отдельным участкам учета

Бухгалтерский учет в Учреждении организован в соответствии с нормативными правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях.

Раздел 1 «Нормативные документы» Учетной политики для целей бухгалтерского учета (утверждена приказом директора МБУ ПКГО «Централизованная бухгалтерия» от 10.01.2022 № 184¹⁸) в числе нормативных документов на основании и с учетом, требований которых разработана Учетная политика Учреждения содержит ссылку на Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утративший силу на момент утверждения Учетной политики. А также содержит ссылку на нормативный правовой акт, не регулирующий бюджетный учет в бюджетных и автономных учреждениях, а именно – Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»¹⁹.

Для ведения бухгалтерского учета в бухгалтерии применяются унифицированные формы первичных документов и регистры бухгалтерского учета. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются на электронных и бумажных носителях, которые систематизируются по датам совершения операций в журналах операций.

Данные оборотов по счетам из журналов операций отражаются в главной книге (ф.0504072).

4.1. Проверка расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами

Выборочной проверкой расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами установлено следующее.

Обороты по операциям, отраженные в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками²⁰ соответствуют данным главной книги (ф.0504072).

¹⁸ Далее – Учетная политика.

¹⁹ Далее – Приказ Минфина РФ № 162н.

²⁰ Далее – ЖО № 4.

По данным бухгалтерского учета, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769, КФО 2, 4) на 01.01.2023 дебиторская задолженность составила 138 698 320,43 рублей, кредиторская задолженность 1 056 782,74 рублей, из них в сумме 770 738,60 рублей составила кредиторская задолженность по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»²¹ (приносящая доход деятельность), образовавшаяся в связи с уплатой родителями (законными представителями) за присмотр и уход за детьми Учреждению.

Во исполнение пункта 9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»²² при составлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учреждением проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на основании приказа МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» от 15.11.2022 № 50.

По результатам проведенной инвентаризации, не подтвержденной дебиторами, несогласованной с кредиторами, а также задолженности с истекшим сроком давности не установлено. Суммы задолженности подтверждены первичными документами и актами сверок. Вся кредиторская задолженность признана обязательством Учреждения, погашение которой приведет к выбытию активов.

В целях оценки рисков и последствий погашения кредиторской задолженности (привлечения средств бюджета ПКГО во исполнение обязательств), КСП проведен анализ первичных документов Учреждения, подтверждающих показатели, отраженные в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

По результатам анализа установлено наличие кредиторской задолженности по счету 2.205.31 несогласованной с кредиторами в сумме 406 107,28 рублей, в том числе с истекшим сроком давности в сумме 212 383,84 рублей.

Таким образом, при проведении Учреждением инвентаризации с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами в графах 5, 6 раздела 2 «кредиторская задолженность» по счету 2.205.31 не отражена несогласованная задолженность и задолженность с истекшим сроком. А также не проведены соответствующие меры по своевременному признанию просроченной кредиторской задолженности и ее дальнейшему списанию с учета.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением проведены меры по списанию несогласованной кредиторской задолженности с балансового учета. Списание произведено последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью с внесением изменений в регистры бухгалтерского учета и в бухгалтерскую отчетность Учреждения за 2022 год, что соответствует пункту 10 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального

²¹ Далее – счет 2.205.31.

²² Далее – Приказ Минфина РФ № 33н.

стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты».

4.1.1. Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг

Закупка товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»²³.

Проверкой соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах, заключенных с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не указан идентификационный код закупки²⁴ (например, договор подряда от 20.09.2022 № 85 заключенный Учреждением с ИП Мельник Н.В., договорами подряда на выполнение аварийных ремонтных работ системы ГВС, ХВС заключенными с ООО «АВК» от 20.05.2022 № 20-01-06/22-АР, от 14.10.2022 № 14-10/22-АР, от 14.12.2022 № 14-12/22-АР);

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах подряда, заключенных между Учреждением и ИП Мельник Н.В. (договоры подряда от 04.02.2022 № 67, от 20.09.2022 № 85) отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

4.1.2. Выборочная проверка первичных документов, подтверждающих обоснованность проведения расходных операций с поставщиками и подрядчиками

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждение по состоянию на 01.01.2023 продолжает производить начисление и оплату взносов на капитальный ремонт Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Камчатского края²⁵ жилых помещений по адресу: улица Космический проезд, дом 3б, квартира № 402 (позиция 37), улица Океанская, дом № 69, квартира № 113-117 (позиции 21, 22, 23, 24), несмотря на то, что данные объекты недвижимости изъяты из оперативного управления Учреждения.

Так, согласно приказам Управления коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации ПКГО²⁶ от 02.06.2022 № 12-01-422/22 изъяты из оперативного управления МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» объекты недвижимого имущества, расположенные по адресу: улица Космический

²³ Далее – Федеральный закон № 44-ФЗ.

²⁴ Далее – ИКЗ.

²⁵ Далее – Фонд капитального ремонта.

²⁶ Далее – Управление коммунального хозяйства.

проезд, дом 3б, квартира № 402 (позиция 37), улица Океанская, дом № 69, квартира № 113-117 (позиции 21, 22, 23, 24).

В соответствии с пунктом 2 данных приказов Учреждение в течение 5 рабочих дней должно подготовить акты приема-передачи имущества, подать заявление в Управление государственной регистрации кадастра и картографии по Камчатскому краю о прекращении права оперативного управления на объекты недвижимого имущества.

Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 27.06.2022 № 11339, 13341 на объекты недвижимости утверждены и приняты со стороны Управления коммунального хозяйства 13.07.2022, заявления в Управление государственной регистрации кадастра и картографии по Камчатскому краю о прекращении права на указанные выше объекты Учреждение направило только 10.10.2022, что нарушает пункт 2 приказа Управления коммунального хозяйства № 12-01-422/22.

Согласно отчету о переходе права собственности на объекты недвижимости, справочно полученного КСП из реестра Филиала публично-правовой компании «Роскадастр» по Камчатскому краю, дата прекращения права собственности на объект по улице Космический проезд, дом 3б, квартира № 402 (позиция 37) 11.10.2022 (41:01:0010119:14923-41/014/2022-1), по улице Океанская, дом № 69, квартира № 113-117 (позиции 21, 22, 23, 24) 13.10.2022 (41:01:0010128:4074-41/014/2022-1).

В период с августа 2022 года по декабрь 2022 года сумма начисленных взносов на капитальный ремонт по указанным выше объектам недвижимости составила 1 575,60²⁷ рублей, в том числе:

- 630,24 рублей за период с даты передачи объектов нефинансовых активов до даты прекращения права собственности на жилые помещения;

- 945,36 рублей за период с момента прекращения права собственности.

На основании вышеизложенного, МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» в результате несвоевременного снятия с кадастрового учета жилых помещений допустило дополнительное расходование бюджетных средств в сумме 630,24 рублей, что свидетельствует о неэффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) и продолжая в дальнейшем производить оплату взносов на капитальный ремонт после снятия объектов недвижимости с регистрационного учета, неправомерно использовало бюджетные средства в сумме 945,36 рублей.

Следует отметить, что Учреждением в период проведения контрольного мероприятия направлено письмо в Фонд капитального ремонта с просьбой освободить от уплаты взносов на капитальный ремонт и вернуть переплату на лицевой счет Учреждения.

В ответ от Фонда капитального ремонта получено письмо от 16.02.2023 № ФКР-1003 с информацией о том, что с 11.10.2022 и 13.10.2022 произведен

²⁷ Ежемесячно взносы на капитальный ремонт составляют: по улице Космический проезд, дом 3б, квартира № 402 (позиция 37) 133,32 рубля; по улице Океанская, дом № 69, квартира № 113-117 (позиции 21, 22, 23, 24) 181,80 рубль.

перерасчет. Для возврата образовавшейся переплаты необходимо обратиться с письменным заявлением в Фонд капитального ремонта.

Кроме этого, между Учреждением и ООО «ИнтерКамСервис» заключен договор об оказании услуг связи № INET-33264 от 23.12.2021 на обслуживание системы видеонаблюдения сроком на 36 месяцев с момента предоставления услуги.

В течение 2022 года МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» производило оплату услуг за обслуживание системы видеонаблюдения двух видеокамер в сумме 49 677,42 рублей.

Однако в ходе контрольного мероприятия установлено, что на балансе Учреждения видеокамеры отсутствуют.

Согласно объяснению должностного лица МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» от 14.02.2023²⁸ в 2021 году в дошкольном учреждении централизовано (по решению Управления образования) были установлены видеокамеры в количестве 2 штук. После чего Учреждением заключен договор с ООО «ИнтерКамСервис» № INET-33264 от 23.12.2021 на обслуживание системы видеонаблюдения. Видео, транслируемое с камер, передается напрямую в Управление образование, которое является Учредителем Учреждения. На вопрос кому принадлежат видеокамеры ответа не имею.

В соответствии со статьей 210 ГК РФ если иное не предусмотрено законом или договором, бремя содержания имущества несет его собственник.

По смыслу статей 124, 125 ГК РФ бремя содержания имущества должны нести не только собственники, но и юридические лица, которым соответствующее имущество принадлежит на праве оперативного управления.

В отдельных случаях за счет средств бюджетов, средств бюджетных (автономных) учреждений обосновано могут осуществляться расходы, связанные с содержанием не принадлежащего им имущества. Это расходы по содержанию полученного в аренду или безвозмездное пользование муниципального имущества – если иное не предусмотрено договором, такие расходы осуществляются за счет арендаторов (ссудополучателей) (статьи 616, 695 ГК РФ).

Как установлено в ходе проверки Учреждению видеокамеры документально не передавались.

Таким образом, в нарушение статьи 210 ГК РФ Учреждение неправомерно осуществило расходы, связанные с обслуживанием системы видеонаблюдения при отсутствии на балансе учреждения видеокамер и документов, подтверждающих его обязательства по их содержанию в сумме 49 677,42 рублей.

4.1.3. Выборочная проверка правильности определения и отражения в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками

В результате анализа фактов финансово-хозяйственной деятельности, зафиксированных в ежемесячных ЖО № 4 за 2022 год установлены следующие нарушения:

²⁸ Объяснение от 14.02.2023 заведующей Учреждения Хоменко Е.В. Далее – Объяснение от 14.02.2023.

- в нарушение пункта 160 Приказа Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»²⁹ отнесение расходов по взносам на капитальный ремонт, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам производится Учреждением на счет 109.80.225 «Общехозяйственные расходы», а не на счет 401.50.225 «Расходы будущих периодов»;

- в нарушение подпункта 10.2.5 Приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»³⁰ Учреждением расходы на оплату договора от 05.04.2022 № КАМ-У-051³¹ с ООО «ЭкоСтар Технолоджи», предметом которого является вывоз и утилизация отходов производства с последующей их утилизацией исполнителем, отнесены на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ³², а не на подстатью 225 «Расходы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ;

- в нарушение пункта 302 Приказа Минфина РФ № 157н, разъяснений письма Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 «В дополнении к Методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы» Учреждение отразило расходы по договору от 11.10.2022 № 4157 с ООО «Эксперт Систем», на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения, в составе текущих расходов, а не расходов будущих периодов.

Выборочной проверкой правильности отражения операций на счетах санкционирования расходов нарушений не установлено.

4.2. Выборочная проверка расчетов по заработной плате

Правовые основы регулирования и оплаты труда работников Учреждения установлены Положением о системе оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида»³³, утвержденным приказом Учреждения от 04.09.2018 № 42 (с изменениями от 15.08.2022 № 28).

Проверкой соблюдения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководящих работников к среднемесячной заработной плате работников Учреждения нарушений не установлено.

Размер должностного оклада заведующей Учреждения больше на 11% должностного оклада заместителя заведующего по воспитательно-методической работе, что соответствует пункту 2.3 Положения о системе оплаты труда.

Выборочной проверкой своевременности осуществления выплат по оплате труда сотрудникам Учреждения нарушений не установлено.

²⁹ Далее – Приказ Минфина РФ № 174н

³⁰ Далее – Приказ Минфина РФ № 209н.

³¹ Далее – договор от 05.04.2022 № КАМ-У-051.

³² Код классификации операции сектора государственного управления, здесь и далее – КОСГУ.

³³ Далее – Положение о системе оплаты труда, Положение.

Проверкой правильности определения среднего заработка для различных выплат установлены нарушения статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации³⁴, пункта 2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»³⁵:

- в расчет средней заработной платы при увольнении сотрудника не включен месяц увольнения, что привело к необоснованному начислению компенсации за неиспользованный отпуск в размере 209,35 рублей;

- при расчете отпускных сотрудников (август 2022 года) не учтена ежемесячная премия, предусмотренная системой оплаты труда, что привело к занижению (искажению) среднего заработка при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска сотрудникам в сумме 1 310,59 рублей.

В ходе контрольного мероприятия Учреждению возвращена сумма излишне выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск (платежная квитанция от 20.02.2023 № б/н), произведена доплата сотрудникам причитающихся отпускных (платежное поручение от 15.02.2023 № 822565).

Во исполнение статьи 108 ТК РФ, согласно письменных заявлений сотрудников, МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» приняло на себя обязательства по организации питания работников с дальнейшей компенсацией Учреждению затрат.

Принятие на себя обязательства по организации питания работников – сфера трудовых отношений, которая регулируется нормами ТК РФ. Обеспечивать работников питанием работодатель не обязан, за исключением выдачи молока и лечебно-профилактических продуктов работникам, занятым на вредных производствах (статья 222 ТК РФ). Соответственно, добровольная организация питания работников не нормируется никакими нормативно правовыми актами. Поэтому работодатель должен самостоятельно установить такие правила. Согласно части 1 статьи 8, статьи 41, статьи 46 ТК РФ порядок организации питания работников работодатель может закрепить в коллективном договоре, соглашении или в отдельном локальном нормативном акте.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» отсутствует локальный нормативно правовой акт, устанавливающий правила организации питания работников.

Проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете операций по начислению доходов от компенсации затрат Учреждения по обеспечению питанием работников установлено следующее:

- удержания из заработной платы производятся (по заявлению работников) ежемесячно по фактическому количеству дней питания, согласно таблице питания сотрудников;

- операции по привлечению денежных средств в пределах остатка средств на счете бюджетного учреждения по коду вида финансового обеспечения³⁶ 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) на исполнение обязательств, принятых в рамках КФО 2 (приносящая доход деятельность), с их последующим

³⁴ Далее – ТК РФ.

³⁵ Далее – Постановление № 922.

³⁶ Далее – КФО.

возмещением, отражены без применения счета 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами», что привело к нарушению пунктов 146, 147 Приказа Минфина РФ № 174н.

4.3. Проверка формирования затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Проверкой осуществления отдельного учета фактических расходов по видам деятельности в разрезе каждой оказываемой услуги установлено следующее.

Муниципальное задание № 75 Учреждения сформировано по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Присмотр и уход», в разрезе показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги.

Средства из бюджета ПКГО в виде субсидии на выполнение муниципального задания доводятся до учреждения отдельно в разрезе расходов по каждой оказываемой муниципальной услуге в рамках показателей, характеризующих содержание, объем, условия (формы).

Разделом 5 учетной политики Учреждения определены общие положения учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Согласно данному разделу учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные.

В нарушение требований, установленных пунктами 138, 139 Приказа Минфина РФ № 157н, раздела 5 учетной политики, Учреждением аналитический (раздельный) учет фактических расходов в разрезе оказываемых муниципальных услуг не проводился.

4.4. Проверка бюджетного учета нефинансовых активов

Все основные средства и материальные запасы учреждения находятся на ответственном хранении лиц, назначенных приказами заведующей Учреждения, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приказом заведующей Учреждения от 08.10.2020 № 48 «О создании комиссии для списания материальных ценностей»³⁷ назначена постоянно действующая комиссия в целях определения пригодности оборудования и другого имущества, невозможности и неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание материальных ценностей.

В ходе анализа представленных Учреждением первичных учетных документов установлено, что поступление нефинансовых активов в Учреждение

³⁷ Далее – приказ № 48.

осуществляется на основании заключения комиссии, установленной приказом № 48, при этом данным приказом назначена комиссия только по выбытию активов.

Выборочной проверкой правильности оформления инвентарных карточек учета нефинансовых активов и начисления амортизации нарушений не установлено.

В соответствии с общероссийским классификатором основных средств все основные средства Учреждения разбиты на группы и учитываются на соответствующих группировочных счетах, что соответствует пункту 53 Приказа Минфина РФ № 157н.

Для осуществления контроля за соответствием учетных данных по объектам основных средств, Учреждением ежемесячно формируется «Оборотная ведомость» (ф. 0504036).

В ходе анализа представленных Учреждением ежемесячных оборотных ведомостей (ф. 0504036) по счету 101 «Основные средства» установлено, что форма не содержит графы и обязательные реквизиты, установленные Приказом 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»³⁸ для данной формы, что является нарушением раздела 1, раздела 3 Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н.

Выборочной проверкой полноты оприходования и правильности списания нефинансовых активов установлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 26 Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»³⁹ заведующим хозяйством без документа-основания на право подписи первичных учетных документов (товарных накладных ф. 0330212) подписаны товарные накладные от 02.08.2022 № 82, от 02.08.2022 № 83, от 24.01.2022 № 66, от 22.09.2022 № 86;

- в нарушение указаний по применению и заполнению товарной накладной по форме № ТОРГ-12, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 132⁴⁰, товар по товарным накладным от 29.11.2022 № БП-574, от 30.11.2022 № 320, от 09.12.2022 № БП-611, от 12.12.2022 № 329 принят Учреждением при отсутствии в графе «Груз получил грузополучатель» подписи лица, являющегося конечным получателем (покупателем), либо лица выступающего от его имени (лицо, наделенное полномочиями подписывать первичные учетные документы);

- в нарушение пункта 153 Приложения № 2 к Приказу Минфина РФ № 174н расходы Учреждения, возникшие при начислении амортизации на объект

³⁸ Далее – Приказ Минфина РФ № 52н.

³⁹ Далее – Приказ Минфина РФ № 256н.

⁴⁰ «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» утвержден Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132.

движимого имущества «Стойка для интерактивной доски», приобретенный за счет средств иной субсидии стоимостью 30 000 рублей, формируют себестоимость услуг (счет 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»), а не финансовый результат деятельности учреждения (счет 040120200 «Расходы текущего финансового года»). Данное нарушение также приводит к искажению бюджетной отчетности, в частности формы 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года»;

- безвозмездная передача МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» в Управление коммунального хозяйства объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: улица Океанская, дом 69, квартира № 113-117 (позиция 21, 22, 23, 24) общей площадью 18,0 кв.м; Космический проезд, дом № 3б, квартира № 402 (позиция 37), общей площадью 13,2 кв.м произведена с нарушением пунктов 12, 28 Приказа Минфина РФ № 174н, подпункта 10.8.1 пункта 10.8 Приказа Минфина РФ № 209н и подпункта 48.8.12 пункта 48.8 Приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»⁴¹.

Так, согласно актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 27.06.2022 № 11339, 13341, извещений от 27.06.2022 № 11339, 11341 и журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов⁴² за июнь 2022 года в учете Учреждения отражена безвозмездная передача объектов недвижимого имущества внутри сектора государственного управления иному участнику бюджетного процесса (органу местного самоуправления) с применением в 15-17 разрядах номера счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» нулей, а не кода вида расхода 804 «Безвозмездные межведомственные неденежные передачи». В 24-26 разрядах номера счета 401.20 отражено КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления», а не КОСГУ 281 «Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям»;

- в нарушение пунктов 11.4.5, 11.4.6 Приказа Минфина РФ № 209н, согласно информации, отраженной в ЖО № 7 и в журнале операций № 8 по прочим операциям⁴³ за июль, сентябрь 2022 года при списании материалов, в целях формирования вложений в материальные запасы (сценический костюм «Русский народный», костюм «Скомороха», юбки для девочек), отражаемые по счету 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» в 24-26 разрядах номера счета 106.34 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество» отражается КОСГУ 346, а не КОСГУ 345.

- в нарушение пункта 11.4.8 Приказа Минфина РФ № 209н расходы на грамоты, благодарности, в целях дальнейшего награждения, дарения отражаются по подстатье КОСГУ 346, а не КОСГУ 349;

⁴¹ Далее – Приказ Минфина РФ № 85н.

⁴² Далее – ЖО № 7.

⁴³ Далее – ЖО № 8.

- в нарушение пункта 335 Приказа Минфина РФ № 157н отражение в учете материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» производится Учреждением по стоимости приобретения, а не в условной оценке.

Выборочной проверкой своевременности отражения операций в бюджетном учете установлено нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 29 Приказа Минфина РФ № 256н при утилизации материальных ценностей. Из представленных Учреждением первичных учетных документов установлено, что материальные ценности, не соответствующие критериям активов: весы медицинские ЗП-150-МГ, весы настольные ЗН-10Ц-13У, ларь морозильный «Бирюса» ШН LU-0175, Холодильник «Goldstar» утилизированы (акт утилизации отходов производства и потребления от 20.06.2022) 20.06.2022, а списаны с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» 20.07.2022, то есть позднее следующего дня после получения (составления) первичных учетных документов.

Выборочной проверкой по учету и списанию расходных материалов, предназначенных для замены, ремонта изношенных частей в машинах и оборудовании установлено: списание с баланса картриджей осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) при выдаче их в эксплуатацию, что соответствует пункту 35 Приказа Минфина РФ № 256н.

Порядок организации питания в учреждении, где штатным расписанием предусмотрены повара, регламентирован положениями Приказа Минфина РФ № 52н.

Согласно Приказу Минфина РФ № 52н данные о поступлении продуктов питания заносятся в накопительную ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) с формированием записей, на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

В ходе проверки установлено, что накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) в Учреждении не составляется.

В нарушение Приказа Минфина РФ № 52н в меню – требованиях на выдачу продуктов питания не отражены отдельные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (плановая стоимость одного дня, плановая стоимость всех довольствующихся, фактическая стоимость).

Фактов необоснованного списания имущества не установлено.

4.5. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Согласно журналам операций № 3 расчетов с подотчетными лицами⁴⁴, журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами⁴⁵, в проверяемом периоде денежные средства выдавались в подотчет только в целях компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа.

⁴⁴ Далее – ЖО № 3.

⁴⁵ Далее – ЖО № 2.

Проверкой первичных учетных документов (авансовых отчетов) по проезду в отпуск установлены нарушения требований Приказа Минфина РФ № 52н, в части заполнения граф со 2 по 4 оборотной стороны авансового отчета. Так, например, в авансовом отчете от 19.08.2022 № 4 не отражена дата приобретения билета и отсутствует номер электронной квитанции за сбор по оформлению авиабилета. В авансовых отчетах от 03.06.2022 № 1, от 19.07.2022 № 2, от 02.08.2022 № 3, от 19.08.2022 № 4, от 06.09.2022 № 5, от 06.09.2022 № 6, от 18.10.2022 № 7 в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не заполнено наименование документа, подтверждающего расходы, не обозначено кому уплачено.

4.6. Проверка достоверности предоставляемой бухгалтерской отчетности

Проверкой соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности установлено следующее.

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженным в главной книге (ф.0504072), тождественны оборотам и остаткам по журналам операций, показателям форм бюджетной отчетности.

При анализе баланса (ф. 0503730) Учреждения установлено наличие остатков по счету 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»⁴⁶ на 01.01.2022 в сумме 2 480 243,36 рубля, на 31.12.2022 в сумме 1 794 717,50 рублей. Данный остаток возник при начислении резерва для оплаты отпусков в следующем финансовом году.

Обязанность по формированию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование отпусков в учреждениях бюджетной сферы установлена пунктом 302.1 Приказа Минфина РФ № 157н. Из положений данного пункта следует, что резерв формируется за фактически отработанное время сотрудника (служащего) учреждения.

Списанию со счета 109.60 подлежат фактические затраты по реализованным в течение отчетного периода работам, услугам и принятой к учету продукции (по аналогии с пунктом 122 Приказа Минфина РФ № 157н). То есть, закрытие счета 109.60 осуществляется по мере сдачи услуг, работ заказчику или реализованной продукции и не зависит, в частности, от фактического начисления отпускных за счет сформированного резерва.

Таким образом, на момент формирования резерва, услуги сотрудниками уже оказаны, затраты, отнесенные на счет 109.60, возникшие в результате начисления резерва для оплаты отпусков в следующем финансовом году необходимо было закрыть в текущем финансовом году. Наличие остатка на счете 109.60 на начало и конец 2022 года привело к нарушению пунктов 67, 153 Приказа Минфина РФ № 174н.

⁴⁶ Далее – счет 109.60.

В ходе контрольного мероприятия остаток по счету 109.60, числящийся на конец 2022 года отнесен на уменьшение финансового результата текущего финансового года. Внесены корректировки в показатели бюджетной отчетности.

В составе форм бюджетной отчетности Учреждением представлены сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773). Показатель строки 510 графы 6 сформирован на основании оборотов по исправлению ошибок прошлых лет, отраженных в регистре бухгалтерского учета журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071).

Из пояснений к данной форме следует, что форма представлена в целях корректировки расчетов по предоставленной в 2021 году субсидии на выполнение муниципального задания, в объеме 88 449,82 рублей, эквивалентном недостигнутых показателей (с учетом допустимых отклонений), утвержденных Учреждению муниципальным заданием на 2021 год, во исполнение представления Управления образования от 31.03.2022 № 16/1722.

Согласно письму Минфина России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939 «О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета»⁴⁷ в случае предъявления после представления учреждениями бухгалтерской (финансовой) отчетности требований по возврату средств субсидий, в том числе вследствие рассмотрения отчетов по субсидиям, корректировка ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений (бюджетной отчетности Учредителя), не содержащей расчетов по указанным требованиям, не осуществляется. Корректировка ранее сформированных в бухгалтерском (бюджетном) учете расчетов по предоставленным субсидиям с учетом предъявленных требований по возврату средств субсидий осуществляется в финансовом году предъявления таких требований путем отражения бухгалтерских записей, формирующих соответствующие расчеты, которые не являются исправлением ошибки.

В целях соблюдения требований письма Минфина № 02-06-07/6939, корректировку проводок 2021 года по признанию субсидии в составе текущих доходов необходимо отражать бухгалтерскими записями 2022 года (года предъявления требований по возврату средств субсидий), а не исправлением ошибок прошлых лет.

В ходе анализа сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)⁴⁸ установлен остаток по дебету счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»⁴⁹, вида деятельности субсидия на выполнение муниципального задания на начало 2022 года в сумме 139 570 488,15 рублей, на конец 2022 года в сумме 138 639 779,35 рублей.

Показатель на 01.01.2022 по дебету счета 205.31 возник в результате начисления доходов будущих периодов, в общей сумме субсидии по Соглашению № 63-Д/МЗ, на дату заключения соглашения.

⁴⁷ Далее – Письмо Минфина № 02-06-07/6939.

⁴⁸ Далее – Сведения ф. 0503769.

⁴⁹ Далее – счет 205.31.

Пунктом 2.2 Соглашения № 63-Д/МЗ установлен общий размер предоставляемой субсидии 139 570 488,15 рублей, из них, в 2022 году – 46 451 351,05 рубль, в 2023 году – 46 476 809,05 рублей, в 2024 году – 46 642 328,05 рублей.

В соответствии с пунктом 69 Приказа Минфина РФ № 33н в графах 3, 10, 13 Сведений ф. 0503769 указываются данные о задолженности, срок исполнения которой по правовому основанию возникновения превышает 12 месяцев от отчетной даты.

В нарушение пункта 69 Приказа Минфина РФ № 33н в графах 3 и 13 Сведений ф. 0503769 не отражена долгосрочная задолженность в сумме 93 119 137,10 рублей, срок исполнения которой на 01.01.2022 превышает 12 месяцев (обязательства 2023, 2024 годов) и в графе 10 Сведений ф. 0503769 не отражена долгосрочная задолженность в сумме 93 422 940,30 рублей, срок исполнения которой на 01.01.2023 превышает 12 месяцев (обязательства 2024, 2025 годов по Соглашению от 09.12.2022 № 63-Д/МЗ⁵⁰).

Содержание пояснительной записки не в полной мере соответствует требованиям Приказа Минфина РФ № 33н, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»⁵¹, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»⁵².

В нарушение пункта 37 Приказа Минфина РФ № 260н текстовая часть пояснительной записки (ф. 0503760) не содержит информацию о наименовании органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль.

В нарушение пункта 56 Приказа Минфина РФ № 33н раздел 3 текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760) не содержит информацию о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом.

В нарушение пункта 32 Приказа Минфина РФ № 124н в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта следующая информация:

- о суммах резерва на начало и конец отчетного периода, а также суммах изменений величины резерва;
- основаниях создания резерва и ожидаемых сроках его использования.

Согласно пункту 63 Приказа Минфина РФ № 33н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не заполняется. Факт проведения годовой

⁵⁰ Соглашение от 09.12.2022 № 63-Д/МЗ «о порядке и условиях предоставления из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2023 год», здесь и далее – Соглашение от 09.12.2022 № 63-Д/МЗ.

⁵¹ Далее – Приказ Минфина РФ № 260н.

⁵² Далее – Приказ Минфина РФ № 124н.

инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Однако состав форм годовой бухгалтерской отчетности при отсутствии расхождений в годовой инвентаризации содержит Таблицу № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

Согласно пункту 56 Приказа Минфина РФ № 33н раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760), включает перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей.

На основании данного пункта, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760) Учреждению необходимо было прописать формы: Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности», Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (ф. 0503725), «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» (ф. 0503295), Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790), в виду отсутствия числовых значений показателей.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением представлена корректирующая пояснительная записка (ф. 0503760) с исправлениями, с учетом вышеперечисленных нарушений.

5. Проверка соблюдения порядка закрепления и эффективного использования муниципального имущества, а также обеспечение его сохранности

Проверкой соответствия данных бухгалтерского учета Учреждения с данными реестра, содержащего муниципальное имущество ПКГО нарушений не установлено.

В рамках проведения контрольного мероприятия в соответствии с приказом МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» от 03.02.2023 № 5-АДМ сотрудниками Учреждения в присутствии сотрудников КСП проведена выборочная инвентаризация имущества и выборочные контрольные обмеры (визуальный осмотр) работ, выполненных во внутренних помещениях МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида».

В ходе проведения выборочной инвентаризации имущества и выборочных контрольных обмеров (визуального осмотра) работ нарушений не установлено.

6. Иные вопросы, возникающие в ходе проведения контрольного мероприятия (в случае необходимости)

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

В ходе анализа соблюдения порядка размещения информации установлено, что МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» нарушило сроки размещения муниципального задания № 75, отчетов о выполнении муниципального задания № 75 за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2022 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.

10. Выводы:

1) В нарушение пункта 1 статьи 24 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 3.2 Постановления № 2633 Устав Учреждения не содержит перечень видов деятельности, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

А также в Устав Учреждения не включены отдельные обязательные положения (порядки) применяемые к образовательной организации, установленные нормами пункта 3.2 Приложения № 2 к Постановлению № 2633, пункта 3 статьи 14 Федерального закона № 7-ФЗ, пункта 1 статьи 30 Федерального закона № 273-ФЗ.

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

3) МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» нарушило сроки размещения муниципального задания № 75 и отчетов о выполнении муниципального задания №75 за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2022 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.

4) В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждением за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания производилась оплата пеней, неустоек и штрафов, иных обязательных платежей, за неисполнение договорных обязательств в сумме 30 497,07 рублей, что является несоблюдением требований статьи 34 БК РФ и признается неэффективными расходами средств городского бюджета.

5) Установлены нарушения требований пунктов 2.7, 2.2, 3.1, 3.8, 3.9, 3.11 приказа Управления образования № 05-01-05/510 при составлении, утверждении плана ФХД на 2022 год и плановые периоды 2023-2024 годов.

6) Раздел 1 Учетной политики Учреждения в числе нормативных документов на основании и с учетом требований которых разработана Учетная политика Учреждения содержит ссылку на нормативный документ утративший силу на момент утверждения Учетной политики. А также содержит ссылку на

нормативный правовой акт, не регулирующий бюджетный учет в бюджетных и автономных учреждениях.

7) При проведении Учреждением инвентаризации с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами в графах 5, 6 раздела 2 «кредиторская задолженность» по счету 2.205.31 не отражена несогласованная задолженность и задолженность с истекшим сроком. А также не проведены соответствующие меры по своевременному признанию просроченной кредиторской задолженности и ее дальнейшему списанию с учета.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением списана несогласованная кредиторская задолженность с балансового учета.

8) В нарушение части 1 статьи 23, части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в отдельных договорах заключенных с единственным поставщиком не указан ИКЗ, отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

9) В результате несвоевременного снятия с кадастрового учета жилых помещений Учреждение допустило дополнительное расходование бюджетных средств в сумме 630,24 рублей, что свидетельствует о неэффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) и продолжая в дальнейшем производить оплату взносов на капитальный ремонт после снятия объектов недвижимости с регистрационного учета, неправомерно использовало бюджетные средства в сумме 945,36 рублей.

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением направлено письмо в Фонд капитального ремонта с просьбой освободить от уплаты взносов на капитальный ремонт и вернуть переплату на лицевой счет Учреждения.

10) В нарушение статьи 210 ГК РФ Учреждение неправомерно осуществило расходы, связанные с обслуживанием системы видеонаблюдения при отсутствии на балансе учреждения видеокамер и документов, подтверждающих его обязательства по их содержанию в сумме 49 677,42 рублей.

11) Установлены нарушения пункта 160 Приказа Минфина РФ № 174н, пункта 302 Приказа Минфина РФ № 157н при отнесении расходов по взносам на капитальный ремонт, расходов на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами в состав текущих расходов, а не расходов будущих периодов.

12) В регистрах бухгалтерского учета установлены нарушения порядка применения КОСГУ (нарушения пунктов 10.2.5, 11.4.5, 11.4.6, 11.4.8 Приказа Минфина РФ № 209н).

13) Установлены нарушения статьи 139 ТК РФ, пункта 2 Постановления № 922 при исчислении средней заработной платы в сумме 1 519,94 рублей.

В ходе контрольного мероприятия Учреждению возвращена сумма излишне выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск, произведена доплата сотрудникам причитающихся отпускных.

14) В Учреждении отсутствует локально нормативный правовой акт, устанавливающий правила организации питания работников.

15) В нарушение пунктов 146, 147 Приказа Минфина РФ № 174н операции по привлечению денежных средств отражены без применения счета 304 06.

16) В нарушение пунктов 138, 139 Приказа Минфина РФ № 157н, раздела 5 учетной политики, Учреждением аналитический (раздельный) учет фактических расходов в разрезе оказываемых муниципальных услуг не проводился.

17) Установлены нарушения требований Приказа Минфина РФ № 52н в части заполнения авансовых отчетов по проезду в отпуск, ежемесячных оборотных ведомостей (ф. 0504036), требований на выдачу продуктов питания.

18) В нарушение пункта 26 Приказа Минфина РФ № 256н заведующим хозяйством без документа-основания на право подписи первичных учетных документов (товарных накладных ф. 0330212) подписаны товарные накладные от 02.08.2022 № 82, от 02.08.2022 № 83, от 24.01.2022 № 66, от 22.09.2022 № 86.

19) В нарушение указаний по применению и заполнению товарной накладной по форме № ТОРГ-12, товар по товарным накладным от 29.11.2022 № БП-574, от 30.11.2022 № 320, от 09.12.2022 № БП-611, от 12.12.2022 № 329 принят Учреждением при отсутствии в графе «Груз получил грузополучатель» подписи лица, являющегося конечным получателем (покупателем), либо лица выступающего от его имени.

20) В нарушение пункта 153 Приложения № 2 к Приказу Минфина РФ № 174н расходы Учреждения, возникшие при начислении амортизации на объект движимого имущества «Стойка для интерактивной доски», приобретенный за счет средств иной субсидии, формируют себестоимость услуг, а не финансовый результат деятельности учреждения.

21) Безвозмездная передача Учреждением в Управление коммунального хозяйства объектов недвижимого имущества произведена с нарушением пунктов 12, 28 Приказа Минфина РФ № 174н, подпункта 10.8.1 пункта 10.8 Приказа Минфина РФ № 209н и пункта 48.8 Приказа Минфина РФ № 85н.

22) В нарушение пункта 335 Приказа Минфина РФ № 157н отражение в учете материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов на забалансовом счете 02 производится Учреждением по стоимости приобретения, а не в условной оценке.

23) Установлено нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 29 Приказа Минфина РФ № 256н при утилизации материальных ценностей.

24) В нарушение пунктов 67, 153 Приказа Минфина РФ № 174н баланс (ф. 0503730) Учреждения на начало и конец финансового года по счету 109.60 содержит остаток денежных средств, образовавшийся в результате начисления резерва для оплаты отпусков следующего финансового года.

В ходе контрольного мероприятия остаток по счету 109.60, числящийся на конец 2022 года отнесен на уменьшение финансового результата текущего финансового года. Внесены корректировки в показатели бюджетной отчетности.

25) В нарушение пункта 69 Приказа Минфина РФ № 33н в составе Сведений ф. 0503769 не отражена долгосрочная задолженность.

26) Содержание пояснительной записки не в полной мере соответствует требованиям Приказа Минфина РФ № 33н, Приказа Минфина РФ № 260н, Приказа Минфина РФ № 124н.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением представлена корректирующая пояснительная записка (ф. 0503760) с исправлениями, с учетом вышеперечисленных нарушений.

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 представление в МБДОУ «Детский сад № 63 общеразвивающего вида» для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению и предупреждению.

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.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева

Отчет утвержден «27» марта 2023 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 3).