

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Выборочная проверка использования средств бюджета городского округа, направленных на обеспечение деятельности Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»

31.05.2023

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.3.2 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 17.05.2023 № 01-06/05-1.3.2.

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

3. Предмет контрольного мероприятия – анализ соблюдения требований нормативных правовых актов, средства бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа².

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

5. Объект контроля: Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 06.03.2023 по 17.05.2023.

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

8. Объем проверенных средств и/или имущества: 27 831 381,97 рубль/ 7 677 786,91 рублей.

9. Результаты контрольного мероприятия:

1. Анализ учредительных, организационно-распорядительных и иных документов, регламентирующих деятельность Управления

В проверяемом периоде Управление осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 26.12.2012 № 68-р⁴. С момента утверждения в Устав Управления изменения вносились четыре раза.

Проверкой Устава Управления на соответствие требованиям законодательства, нормативных актов, формирующих требования, предъявляемые к документам данного типа, нарушений не установлено.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – городской округ, ПКГО.

³ Далее – Управление культуры, Управление.

⁴ Далее – Устав, Устав Управления.

Приказом Управления культуры от 06.12.2018 № 455/1 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальные казенными учреждениями»⁵ утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

Анализ Порядка от 06.12.2018 № 455/1 на соответствие требований законодательства, предъявляемых к документам данного типа, показал следующее:

- пункт 4 Порядка от 06.12.2018 № 455/1 предусматривающий, что проект бюджетной сметы формируется на очередной финансовый год, противоречит пункту 6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»⁶ предусматривающему обязательное установление в смете объема и распределение направлений расходов бюджета на срок решения о бюджете. Проект решения о бюджете городского округа предусматривает показатели на очередной финансовый год и плановый период.

Данное условие не повлияло на правильность составления проекта бюджетной сметы Управления. Проект бюджетной сметы сформирован на очередной финансовый год и плановый период, то есть на срок решения о бюджете;

- в нарушение пункта 8 Приказа Минфина РФ № 26н Порядок от 06.12.2018 № 455/1 не содержит срок формирования проекта сметы.

В проверяемом периоде Управление осуществляло ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом от 28.12.2018 № 492 «Об утверждении учетной политики Управления культуры, спорта и молодежной политики»⁷.

В ходе анализа актуальности учетной политики на соответствие ее требованиям нормативных правовых актов установлено следующее:

1) учетная политика Управления содержит ссылку на федеральный нормативный правовой акт, утративший силу на момент утверждения учетной политики. В разделе 1 учетной политики в числе нормативных документов на основании и с учетом, требований которого разработана учетная политика Управления указан Приказ Министерства финансов Российской Федерации⁸ от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Данный документ утратил силу в связи с изданием Приказа Министерства России от 16.03.2020 № 42н «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 года № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Приказом Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»⁹ утвержден порядок, применяющийся к правоотношениям,

⁵ Далее – Порядок от 06.12.2018 № 455/1, Порядок.

⁶ Далее – Приказ Минфина РФ № 26н.

⁷ Далее – учетная политика.

⁸ Далее – РФ.

⁹ Далее – Приказ Минфина РФ № 85н.

возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ начиная с бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год;

2) пунктами 6.5, 6.6 раздела 5 учетной политики Управления предусмотрено, что при направлении сотрудников (служащих) Управления в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в соответствии с Распоряжением администрации ПКГО от 21.02.2017 № 38-р «О внесении изменения в Распоряжение администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 15.04.2016 № 88-р «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками лицам, работающим в администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и ее органах». Данный документ утратил силу в связи с изданием Распоряжения администрации ПКГО от 18.02.2022 № 19-р «О признании утратившим силу Распоряжения администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 15.04.2016 № 88-р «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками лицам, работающим в администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и ее органах».

В проверяемом периоде порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, регламентируется статьей 7.1 Решения Городской Думы ПКГО от 28.08.2013 № 122-нд «О гарантиях и компенсациях для лиц, являющихся работниками организаций, финансируемых из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа»¹⁰;

3) пункт 5.1 Приложения № 7 к учетной политике «Положение о служебных командировках» содержит правило, противоречащее требованиям статьи 7.1 Решения Городской Думы № 122-нд.

Так, согласно пункту 5.1 Приложения № 7 к учетной политике в течение трех рабочих дней со дня возвращения из служебной командировки сотрудник дооформляет документы, которые были составлены перед отъездом. В служебном задании (ф. Т-10а) сотрудник заполняет графу 12 «Краткий отчет о выполнении задания». Этот отчет согласовывается с руководителем структурного подразделения.

Однако, статья 7.1 Решения Городской Думы № 122-нд не содержит требование о предоставлении отчета о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке. Также, анализ документов, представленных сотрудниками по возвращению из служебной командировки в бухгалтерию Управления, подтвердил отсутствие служебного задания (ф. Т-10а);

4) в нарушение требований подпункта «б» пункта 9 Приказа Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»¹¹ Приложение № 5 к учетной политике «Рабочий план счетов»¹² не содержит полный перечень применяемых Управлением счетов бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета.

¹⁰ Далее – Решение Городской Думы № 122-нд.

¹¹ Далее – Приказ Минфина РФ № 274н.

¹² Далее – рабочий план счетов.

А также, содержит коды вида расходов бюджета, не применяемые к казенным учреждениям;

5) в нарушение требований пункта 8 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»¹³ учетной политикой не определена единица учета материальных запасов в Управлении;

б) в нарушение порядка заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), утвержденной Приказом Министерства финансов РФ 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»¹⁴, учетная политика Управления не содержит правила заполнения граф 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» для объектов материальных запасов.

2. Проверка соответствия утвержденной бюджетной сметы нормативно правовым актам, обоснованности расчетов к ней. Анализ исполнения бюджетной сметы

Анализ соблюдения требований законодательства к порядку и срокам подготовки, утверждения бюджетной сметы (внесения изменений в показатели бюджетной сметы) установил следующее.

Согласно пунктам 5, 7 Порядка от 06.12.2018 № 455/1 утверждение сметы, внесение изменений в смету учреждения осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих изменений лимитов бюджетных обязательств.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение срока внесения изменения в бюджетную смету (пункт 7 Порядка от 06.12.2018 № 455/1). Так, например:

- уведомление об изменении бюджетных назначений от 05.05.2022 № 455 на 2022 год (2022 год и плановый период 2023-2024 годов)¹⁵ изменения внесены в смету 27.06.2022, что на 23 рабочих дня позже установленного срока;

- уведомление об изменении бюджетных назначений от 27.07.2022 № 639 изменения внесены в смету 29.08.2022, что на 12 рабочих дня позже установленного срока;

¹³ Далее – Приказ Минфина РФ № 256н.

¹⁴ Далее – Приказ Минфина РФ № 52н.

¹⁵ Далее – уведомление об изменении бюджетных назначений.

- уведомления об изменении бюджетных назначений от 28.11.2022 № 985, от 29.11.2022 № 1014 изменения внесены в смету 22.12.2022, что на 7 рабочих дней позже установленного срока.

В нарушении пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹⁶ утвержденные показатели, вносимые при изменении бюджетной сметы отличны от доведенных до Управления лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств.

Согласно уведомлению об изменении бюджетных назначений от 20.10.2022 № 836 по кодам бюджетной классификации¹⁷:

- 08 01 0511212190 612 лимиты бюджетных обязательств на 2023 год, 2024 год установлены в объеме - 246 870,80 рублей соответственно, однако, в изменениях показателей бюджетной сметы, утвержденных 20.10.2022 по данному КБК отражена сумма - 246 870,00 рублей;

- 11 01 0531515050 621 лимиты бюджетных обязательств на 2023 год, 2024 год установлены в объемах: 438 891,16 рубль, 927 709,75 рублей, однако, в изменениях показателей бюджетной сметы, утвержденных 20.10.2022 по данному КБК отражены суммы 438 891,36 рубль, 927 708,95 рублей.

Согласно приложениям 1, 2 к Порядку от 06.12.2018 № 455/1 форма бюджетной сметы и изменений к ней подписывается руководителем учреждения (уполномоченным лицом), однако, в представленной Управлением бюджетной смете на 2022 финансовый год (плановый период 2023 и 2024 годов)¹⁸, а также изменениям к ней не содержит подпись и саму графу для подписи руководителя учреждения (уполномоченного лица).

В форме бюджетной сметы на 2022 год (изменение показателей бюджетной сметы на 2022 год) не заполнен код по ОКЕИ, код по сводному реестру участников бюджетного процесса. Кроме этого, код формы по ОКУД в изменениях показателей бюджетной сметы на 2022 год указан 0501012, что не соответствует коду формы в приложении 2 к Порядку от 06.12.2018 № 455/1 – 0501013.

Представленный Управлением проект бюджетной сметы на 2022 год не утвержден начальником Управления культуры, что нарушает общие требования, установленные пунктами 4, 5 Порядка от 06.12.2018 № 455/1.

В нарушение пунктов 8, 10 Приказа Минфина РФ № 26н, пункта 4 Порядка от 06.12.2018 № 455/1 утвержденные обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при составлении (изменении) бюджетной сметы на 2022 год, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы (приложением к бюджетной смете), Управлением не составлялись.

В целях представления расчетов, обосновывающих сметные показатели за 2022 год и плановые периоды 2023-2024 годов, Управлением представлены формы приложений утвержденные Приказом Управления финансов администрации ПКГО¹⁹ от 04.05.2021 № 61/21 «Об утверждении Методики планирования доходов бюджета городского округа, источников финансирования дефицита бюджета,

¹⁶ Далее – БК РФ.

¹⁷ Далее – КБК.

¹⁸ Далее – бюджетная смета на 2022 год.

¹⁹ Далее – Управление финансов.

бюджетных ассигнований и обоснований бюджетных ассигнований субъектами бюджетного планирования Петропавловск-Камчатского городского округа на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период)»²⁰.

В целях представления расчетов, обосновывающих изменения сметных показателей за 2022 год и плановые периоды 2023-2024 годов, Управлением представлены формы приложений утвержденные Приказом Управления финансов от 28.05.2021 № 70/21 «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа и лимитов бюджетных обязательств»²¹.

Согласно объяснению должностного лица Управления культуры от 02.05.2023²² обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей для составления смет Управления культуры являлись расчеты по форме приложений, утвержденных Методикой и Приказом Управления финансов № 70/21.

В ходе контрольного мероприятия представлен приказ Управления культуры от 10.05.2023 № 14-01-03/228/23 «О внесении изменений в приказ Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.12.2018 № 455/1 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями» с приложением форм утвержденных расчетов к бюджетной смете.

В целях выявления эффективности, результативности использования выделенных Управлению финансовых ресурсов, выявления отклонения фактических расходов от сметных назначений, а также оценки влияния факторов, вызвавших эти отклонения, на основе данных Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)²³ Управления культуры, должностными лицами КСП произведен анализ исполнения бюджетной сметы за 2022 финансовый год.

По результатам анализа установлено следующее.

Наибольший удельный вес в составе расходов составляют расходы на заработную плату (73%), отчисления во внебюджетные фонды РФ (21,5%).

В 2022 году увеличены расходы, связанные с закупкой товаров, работ, услуг на сумму 392 916,06 рублей, или на 86,28 % от первоначально утвержденного планового показателя.

Кроме этого, расходы на заработную плату увеличены на 273 960,29 рублей, или на 1,3%, взносы на обязательное социальное страхование и иные выплаты работникам увеличены на 84 119,64 рублей, или на 1,4%. Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда (оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно) уменьшены на 69 950,20 рублей, или 11,4% от первоначально утвержденных значений.

²⁰ Далее – Методика.

²¹ Далее – Приказ Управления финансов № 70/21.

²² Объяснение от 02.05.2023 начальника Управления Слеповой Н.Ю. Далее – Объяснение от 02.05.2023.

²³ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), здесь – Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Фактическое исполнение бюджета по расходам составило 870 015 114,15 рублей (99,96 %), что на 371 730,39 рублей ниже запланированных показателей, в том числе: расходы, осуществляемые в целях обеспечения выполнения функций Управления исполнены на 27 831 381,97 рубль, или 99,57 % от утвержденных бюджетных ассигнований, неисполнение составило 120 477,51 рублей, или 0,43 %.

Сложившийся уровень исполнения обусловлен в основном экономией, образовавшейся по фактическим расходам на проезд в отпуск сотрудников, начислениям на оплату труда.

В результате анализа обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2022 год установлено нарушение пункта 16 Приказа Минфина РФ № 26н, выразившееся в необоснованном увеличении плановых сметных назначений на сумму 19 363,35 рубля (годовой фонд оплаты труда в сумме 14 872,00 рубля, страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 4 491,35 рубль).

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

Бухгалтерский учет в Управлении организован в соответствии с БК РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»²⁴, Приказом Министерства финансов РФ 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»²⁵, Бюджетным законодательством РФ и другими нормативно-правовыми актами по бюджетному учету и отчетности, а также учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета в Управлении 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).

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

²⁴ Далее – Федеральный закон № 402-ФЗ.

²⁵ Далее – Приказ Минфина РФ № 157н.

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

Во исполнение пункта 7 Приказа Минфина РФ № 191н при составлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности Управлением проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на основании приказа Управления культуры от 28.12.2022 № 14-01-03/694. Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)²⁶.

По результатам проведенной инвентаризации не подтвержденной, а также дебиторской задолженности с истекшим сроком давности не установлено.

В ходе анализа полноты и точности отражения информации по результатам инвентаризации финансовых активов и обязательств Управления установлено следующее.

В нарушение приказа Минфина РФ № 52н итоги инвентаризации счета 205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»²⁷ отражены в инвентаризационной описи (ф. 0504089), а не в инвентаризационной описи (ф. 0504091).

В нарушение пункта 1.2 Приложения № 9 к учетной политики Управления инвентаризация активов Управления в части доходов будущих периодов, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов Управлением не проводилась, несмотря на наличие остатков по данным счетам.

3.1.1. Проверка соблюдения Управлением культуры требований законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг

В проверяемом периоде закупка товаров, выполнение работ, оказание услуг Управлением осуществлялась в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»²⁸.

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 не указан идентификационный код закупки²⁹;

- в нарушение статьи 527 ГК РФ в договорах не указан способ определения поставщика;

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

²⁶ Далее – инвентаризационная опись (ф. 0504089).

²⁷ Далее – счет 205.51.

²⁸ Далее – Федеральный закон № 44-ФЗ.

²⁹ Далее – ИКЗ.

Так, например, вышеперечисленные нарушения установлены в муниципальном контракте от 14.01.2022 № 1 (заключенный Управлением с ООО «Стройсвязь»), договоре на выполнение работ по диагностике оборудования, приборов, устройств их частей от 04.03.2022 (заключенный Управлением с ООО «ЭкоСтар Технолоджи»), договоре от 25.03.2022 № 094/03 (заключенный Управлением с ООО «Камлайт»);

- в нарушение пункта 2 части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах, заключенных после 09.07.2022 установлен срок оплаты более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

Данное нарушение установлено в следующих муниципальных контрактах (договорах):

- в пункте 2.4 договора на оказание платной медицинской услуги от 14.11.2022 № 496-22п, заключенного между Управлением и ГБУЗ «Камчатский краевой наркологический диспансер» установлен срок оплаты оказанных услуг в течение 15 дней после подписания акта выполненных работ;

- в муниципальных контрактах от 01.12.2022 № 21, № 22, заключенных между Управлением и ООО «Эксперт Систем» срок оплаты оказанных услуг определен в течение 20-ти календарных дней с момента получения от Исполнителя отчетной бухгалтерской документации.

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

В результате анализа фактов финансово-хозяйственной деятельности, зафиксированных в ежемесячных журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4³⁰ за 2022 год установлены следующие нарушения:

- в нарушение подпункта 10.2.5 Приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»³¹ Управлением культуры расходы на оплату договора, предметом которого является ремонт системы звукового оповещения 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» Управление отразило расходы по муниципальным контрактам от 01.12.2022 № 21, № 22 с ООО «Эксперт Систем», на предоставление кодов доступа к пользованию справочной системой «Система Культура», «Система Госфинансы», 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;

³⁰ Далее – ЖО № 4.

³¹ Далее – Приказ Минфина РФ № 209н.

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

- в нарушение пункта 18.2.7 Приказа Минфина РФ № 85н расходы на оплату услуг по муниципальному контракту от 14.01.2022 № 2, предметом которого является повышение квалификации по теме «Федеральный государственный надзор за соблюдением трудового законодательства по новым проверочным листам Роструда РФ и иные актуальные изменения в работе кадров», по договору от 13.04.2022 № ШСП-КИ 2022-7/9, предметом которого является оказание образовательных услуг по программе дополнительного образования «Основы социального проектирования в области культуры, искусства и креативных (творческих) индустрий» отражены в рамках подраздела 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», по которому отражаются расходы на обеспечение функционирования Управления, а не в рамках подраздела 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»;

- в нарушение пункта 98 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 11.4.8 Приказа Минфина РФ № 209н изготовление подарочной продукции Управлением в учете отражено по дебету счета 1.401.20.226 кредиту счета 1.302.26.734, а не по дебету счета 1.105.36.349 кредиту счета 1.302.34.734;

- записи в регистры бухгалтерского учета по договору на оказание услуг в сфере дополнительного профессионального образования от 10.10.2022 № 16 Управление произвело с нарушением пункта 11 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 29 Приказа Минфина РФ № 256н.

Из представленных Управлением первичных учетных документов установлено, что ООО «Знание» представило в адрес Управления акт выполненных работ (оказанных услуг) от 10.10.2022. Состоявшийся факт хозяйственной жизни Управление отразило в регистрах бухгалтерского учета лишь 26.10.2022, что на 10 рабочих дней позже установленного законодательством срока.

3.2. Выборочная проверка расчетов по заработной плате

Правовые основы регулирования оплаты труда работников Управления культуры установлены Решением Городской Думы ПКГО от 20.09.2012 № 533-нд «О размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих Петропавловск-Камчатского городского округа»³³, Постановлением администрации ПКГО от 20.03.2020 № 529 «О системе оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и ее органов»³⁴.

Кроме этого, внутренними документами Управления разработано Положение о премировании за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальных служащих Управления культуры³⁵ и Положение о системе оплаты

³³ Далее – Решение № 533-нд.

³⁴ Далее – Постановление № 529.

³⁵ Утверждено приказом управления культуры от 13.01.2021 № 12 «Об утверждении Положения о премировании за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальных служащих Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы Управления культуры³⁶.

Проверкой своевременности осуществления выплат по оплате труда сотрудникам Управления нарушений не установлено.

При выборочной проверки правомерности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам Управления установлено следующее.

В нарушение пунктов 4.8.1 Постановления № 529, приложения к приказу Управления культуры от 23.03.2020 № 115/1 Управлением при начислении заработной платы сотруднику за сентябрь, ноябрь 2022 года из расчета не исключены дни нахождения сотрудника в отпуске без сохранения заработной платы, что привело к необоснованному начислению суммы ежемесячной материальной помощи в размере 1 667,80 рублей.

В ходе контрольного мероприятия Управлению возвращена сумма излишне выплаченной материальной помощи (платежная квитанция от 25.05.2023 № б/н).

3.3. Проверка бюджетного учета нефинансовых активов

В ходе анализа представленных Управлением первичных учетных документов установлено, что в проверяемом периоде приемка, ввод в эксплуатацию, списание, перемещение и уничтожение основных средств, материальных ценностей, находящихся на балансе, забалансе Управления осуществлялось на основании заключения комиссии, установленной приказами от 01.09.2021 № 377, от 17.11.2022 № 14-01-03/602.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств. Каждому объекту основных средств присвоен инвентарный порядковый номер. Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф.0504033).

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 Управления разбиты на группы и учитываются на соответствующих группировочных счетах, что соответствует пункту 53 Приказа Минфина РФ № 157н.

3.3.1. Проверка полноты оприходования и правильности списания нефинансовых активов

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

³⁶ Утверждено приказом управления культуры от 23.03.2020 № 115/1 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы в Управлении культуры, спорта и молодежной политики администрации Петропавловск-Камчатского городского округа», здесь и далее – приказ Управления культуры от 23.03.2020 № 115/1.

- в нарушение пункта 345 Приказа Минфина РФ № 157н по счету 07 наградные материалы Управлением учитываются по стоимости их приобретения, а не в условной оценке;

- в нарушение пункта 2 Приложения № 2 Приказа Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»³⁷ по счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы» в 5-17 разрядах номера счета отражаются показатели отличные от нуля.

Так, по данным главной книги по счету 0804 0541616020 244.1.101.36.000 числится на начало и конец отчетного периода показатель в размере 193 960,00 рублей. Аналогичный показатель числится по счету 0804 0541616020 244.1.104.36.000;

- в нарушение пункта 10 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 162н выбытие с балансового учета полностью самортизированного основного средства непригодного к дальнейшей эксплуатации отражено на доходы текущего финансового года, а не на счета амортизации.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что системный блок (инвентарный номер 101340005) балансовой стоимостью 28 400,00 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей, в учете Управления списан по дебету 401.10 (журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за 2022 год, акт о списании объектов нефинансовых активов от 04.03.2022 № 00000003), а не по дебету счета 104.34.

Следовательно, на счете 104.34 на конец 2022 года остался остаток в сумме 28 400,00 рублей, что повлекло к искажению форм бюджетной отчетности на конец 2022 года (справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)³⁸, баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- безвозмездное поступление бланков свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства³⁹ от Министерства строительства и жилищной политики Камчатского края⁴⁰ отражено с применением к счету 401.10 подстатьи 180 «Прочие доходы»⁴¹, а не подстатьи 196 «Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления»⁴². Данный подход привел к нарушению пункта 12.1.8.6 Приказа Минфина РФ № 85н.

Следует также отметить, код вида доходов бюджета 20710040040000180, применяемый Управлением в целях отражения безвозмездных неденежных

³⁷ Далее – Приказ Минфина РФ № 162н

³⁸ Далее – справка (ф. 0503110).

³⁹ Далее – бланк свидетельства.

⁴⁰ Далее – Минстрой Камчатского края.

⁴¹ Далее – КДБ 180.

⁴² Далее – КДБ 196.

поступлений в бюджеты городских округов, утратил силу согласно Приказа Минфина России от 17.11.2021 № 182н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

Данное нарушение не повлияло на искажение бюджетной отчетности;

- в нарушение пункта 3.3 раздела 5 учетной политики Управлением выдача канцелярских товаров оформляется актом о списании материальных запасов по ф. 0504230 (акт о списании материальных запасов от 20.12.2022 № 00000005), а не ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия установлено, что на забалансовом счете 01 Управления учитывается жилое помещение - квартира № 1, общей площадью 61,7 кв.м., расположенная по адресу – Камчатский край, город Петропавловск-Камчатский, проспект Победы, дом № 4⁴³. Данный объект недвижимого имущества передан Управлению культуры в соответствии с приказом Комитета по управлению жилищным фондом администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁴⁴ от 14.03.2018 № 12-01-215/18⁴⁵, актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 19.03.2018 № ДЖ000045, извещением от 19.03.2018 № ДЖ000028. Государственная регистрация права оперативного управления на данный объект недвижимого имущества не осуществлена.

Из объяснения должностного лица⁴⁶ Управления культуры от 30.03.2023 следует, что Управление культуры своевременно обратилось в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Камчатскому краю⁴⁷ за государственной регистрацией права оперативного управления служебного помещения, но получило отказ в вследствие причин, не зависящим от Управления.

Согласно уведомления об отказе в государственной регистрации Управления Росреестра по Камчатскому краю от 28.10.2018 № 41/001/005/2018-3560, на момент принятия решения государственным регистратором Единый государственный реестр недвижимости⁴⁸ не содержит сведений о регистрации права собственности ПКГО на вышеуказанный объект недвижимого имущества (пункт 3 статьи 69 Федерального закона № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункт 2 статьи 8, пункт 1 статьи 131 ГК РФ).

Таким образом, для регистрации права оперативного управления служебного помещения необходима государственная регистрация ранее возникшего права собственности ПКГО в ЕГРН.

Управлением культуры направлены в адрес Управления коммунального хозяйства, орган уполномоченный осуществлять полномочия собственника

⁴³ Далее – объект недвижимого имущества.

⁴⁴ В соответствии с Решением Городской думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 14.02.2018 № 113-р переименовано в Управление коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации Петропавловск-Камчатского городского округа; далее – УКХиЖФ, Управление коммунального хозяйства.

⁴⁵ Далее – приказ № 12-01-215/18.

⁴⁶ Начальника Управления культуры Н.Ю. Слеповой.

⁴⁷ Далее – Управление Росреестра по Камчатскому краю.

⁴⁸ Далее – ЕГРН.

(наймодателя) в отношении муниципального жилищного фонда городского округа, а также на принятие решений о закреплении жилых помещений на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями⁴⁹ копии уведомлений Управления росреестра по Камчатскому от 27.04.2018 № 41/001/005/2018-3560, от 22.08.2018 № 41/001/005/2018-3560, письма от 11.09.2018, от 22.10.2018, от 04.02.2020 с информацией о том, что Управлению коммунального хозяйства необходимо обратиться в срок не позднее 28.10.2018 в Управление росреестра по Камчатскому краю и зарегистрировать ранее возникшие права собственности на объект недвижимого имущества.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.05.2023 Управлением коммунального хозяйства ранее возникшее право собственности на объект недвижимого имущества не зарегистрировано. Как следует из письма Управления коммунального хозяйства от 30.03.2023 № 01-12-01/2958/23, направленного в адрес Управления культуры УКХиЖФ ведутся мероприятия по заключению муниципального контракта на выполнение работ по постановке квартиры № 1 дома 4 по проспекту Победы на государственный кадастровый учет.

Фактов необоснованного списания имущества не установлено.

3.3.2. Проверка условий хранения и эксплуатации объектов основных средств, обеспечения их сохранности

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

В соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, Методических указаний (рекомендаций) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49⁵⁰), в Управлении культуры разработан и утвержден Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (приложение № 9 к учетной политике)

Акт по результатам инвентаризации начальником Управления утвержден 30.12.2022. Данные фактического наличия нефинансовых активов не имеют расхождений с данными бухгалтерского учета, недостачи, излишки не установлены.

В рамках проведения контрольного мероприятия в соответствии с решением Управления культуры от 27.04.2023 № 0000-000001 сотрудниками Управления в присутствии сотрудников КСП проведена выборочная инвентаризация имущества.

По результатам выборочной инвентаризации недостач и излишек не установлено. Имущество находится в исправном состоянии, используется по назначению.

⁴⁹ В соответствии со статьей 8 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 05.07.2016 № 453-нд «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Петропавловск-Камчатского городского округа».

⁵⁰ Далее – Методические указания.

В ходе оценки порядка распоряжения недвижимым имуществом Управления установлено нарушение пункта 1 статьи 671 ГК РФ, пункта 1 статьи 131 ГК РФ, связанное с заключением Управлением договора найма служебного жилого помещения с сотрудником до возникновения права оперативного управления (до государственной регистрации) на недвижимое имущество.

3.3.3. Проверка муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Управлением на соответствие данным реестра муниципального имущества ПКГО по состоянию на 01.01.2023

Выборочной проверкой соответствия данных баланса Управления с данными реестра муниципального имущества ПКГО установлено, что на балансе Управления культуры числится система звукового сопровождения балансовой стоимостью 6 899 022,28 рубля (инвентарный номер 101340012).

Из информации⁵¹, представленной Управлением имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁵² следует, что в реестре муниципального имущества городского округа отсутствуют сведения в отношении муниципального имущества, закрепленного за Управлением культуры.

Таким образом, в нарушение пункта 6 приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»⁵³, Управление культуры не представило сведения о находящемся в муниципальной собственности движимом имуществе, стоимость которого превышает 50 000,00 рублей в адрес Управления имущественных и земельных отношений.

В ходе контрольного мероприятия Управлением культуры в адрес Управления имущественных и земельных отношений направлены сведения для включения в реестр муниципального имущества системы звукового сопровождения массовых мероприятий (письмо Управления от 17.05.2023 № 01-14-01/1119/23).

3.4. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Порядок выдачи денежных средств под отчет определен разделом 6 «Расчеты с подотчетными лицами» учетной политики Управления.

Денежные средства выдаются под отчет сотрудникам путем перечисления на лицевые счета в отделениях банков на основании письменных заявлений сотрудников, приказов о предоставлении очередного отпуска, командировки.

Первичные документы приложены к авансовым отчетам в полном объеме и соответствуют их нормативным требованиям.

⁵¹ Письмо Управления имущественных и земельных отношений от 28.02.2023 № 01-06-01/1243/23.

⁵² Далее – Управление имущественных и земельных отношений.

⁵³ Далее – Приказ Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424.

В ходе проверки правильности оформления авансовых отчетов и своевременности представления их в бухгалтерию установлены следующие нарушения:

а) в нарушение требований, установленных приложением № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н документы, подтверждающие произведенные расходы и приложенные к авансовому отчету не пронумерованы подотчетными лицами (во всех авансовых отчетах);

б) в нарушение требований, установленных приложением № 2 к Приказу Минфина РФ № 52н на титульном листе в разделе сведения о внесении остатка, не отражено внесение остатка в сумме 12 250,00 рублей (авансовый отчет от 05.10.2022 № 11);

в) в нарушение пункта 5 статьи 6 Решения Городской Думы № 122-нд авансовые отчеты, подтверждающие оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, предоставлены в бухгалтерию Управления с нарушением срока установленного данным пунктом (в течение 5 рабочих дней со дня выхода сотрудника на работу из отпуска).

Так, по следующим авансовым отчетам нарушен срок их предоставления:

- авансовый отчет № 7 сформирован 31.08.2022, тогда как срок представления отчета о произведенных расходах с 22 по 26 августа 2022 года (приказ о предоставлении отпуска работнику от 26.05.2022 № 25-к);

- авансовый отчет № 4 сформирован 21.09.2022, тогда как срок представления отчета о произведенных расходах с 05 по 09 сентября 2022 года (приказ о предоставлении отпуска работнику от 25.04.2022 № 21-к).

Проверкой правильности ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами и отражения их в регистрах бухгалтерского учета установлены следующие нарушения:

а) в нарушение пункта 10.2.6 Приказа Минфина РФ № 209н бухгалтерская запись на возмещение персоналу расходов, связанных с оплатой проезда к месту служебной командировки и обратно произведена с применением КОСГУ 222 «Транспортные услуги»⁵⁴, а не КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»⁵⁵ (авансовый отчет от 05.10.2022 № 11);

б) выплата Управлением через подотчетное лицо премии имени В.П. Андрианова (денежного вознаграждения) творческому работнику (преподавателю МАУДО «Детская художественная школа») за особые заслуги, значительный вклад в развитие культуры городского округа в части отражения проводок произведена с нарушением пунктов 84, 102 Приказа Минфина РФ № 162н.

Аналогичные нарушения установлены при отражении награждением обучающихся общеобразовательных организаций и организаций дополнительного образования городского округа премией Главы ПКГО, в соответствии с приказом Управления культуры от 17.08.2022 № 14-03-01/450.

⁵⁴ Далее – КОСГУ 222.

⁵⁵ Далее – КОСГУ 226.

Кроме того, данные выплаты не перечислены в списке доходов, не подлежащих налогообложению (статья 217 Налогового кодекса РФ, постановление Правительства РФ № 89⁵⁶), а следовательно, они облагаются НДФЛ в общем порядке;

в) выплата Управлением через подотчетное лицо премии имени В.П. Андрианова за особые заслуги, значительный вклад в развитие культуры городского округа, организациям (творческим коллективам) произведена с применением КВР 350 «Премии и гранты»⁵⁷ и КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам»⁵⁸, что является нарушением пункта 48.3.5 Приказа Минфина РФ № 85н, пункта 10.9.6 Приказа Минфина РФ № 209н;

г) в нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»⁵⁹ вручение премий (не работникам организаций) в рамках протокольных и торжественных мероприятий оформляется лицами, ответственными за их вручение с применением платежной ведомости по форме Т-53, применение которой недопустимо.

3.5. Проверка достоверности предоставляемой бюджетной отчетности

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

Бюджетная отчетность Управления за 2022 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, сформирована в полном объеме, в установленные сроки, показатели отчетности взаимосвязаны.

В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 Приказа Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»⁶⁰ данные главной книги не соответствуют данным, отраженным в справке (ф. 0503110) в части отражения отдельных КБК, а именно:

- графы 1, 2 справки (ф. 0503110) содержат КБК 11705040040000180140110172 в сумме 28 400,00 рублей, однако, в главной книге указан КБК 11302994040000130040110000;

- графы 1, 3 справки (ф. 0503110) содержат КБК 20710040040000196140110191 в сумме 7 920,00 рублей, однако, в главной книге указан КБК 20710040040000180040110000.

⁵⁶ Постановление Правительства РФ от 06.02.2001 № 89 «Об утверждении перечня международных, иностранных и российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы, искусства, туризма и средств массовой информации, суммы которых, получаемые налогоплательщиками, не подлежат налогообложению», здесь постановление Правительства РФ № 89.

⁵⁷ Далее – КВР 350.

⁵⁸ Далее – КОСГУ 296.

⁵⁹ Далее – Постановление Госкомстата № 1.

⁶⁰ Далее – Приказ Минфина РФ № 191н, Инструкция № 191н.

В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н графа 6 (в том числе неденежные расчеты) Сведений (ф. 0503169) по кредиторской задолженности не содержит данные по счету 302.11 (КБК 0804 0541616020 121).

В ходе анализа Сведений (ф. 0503169), справки (ф. 0503110) установлено, что 5 - 14 разрядах номера счета 040120000 «Расходы текущего финансового года», корреспондирующего со счетом 040160000 «Резервы предстоящих расходов» указан код целевой статьи расхода, а не нули, что является нарушением пункта 2 Приложения 2 Приказа Минфина РФ № 162н.

4. Проверка осуществления внутреннего финансового аудита

Анализа порядка организации и проведения внутреннего финансового аудита установил следующее.

В целях обеспечения процесса осуществления внутреннего финансового контроля Управлением разработано Положение о внутреннем финансовом контроле в Управлении культуры, утвержденное приказом Управления от 25.02.2021 № 76⁶¹.

В ходе проведения контрольного мероприятия Управлением культуры за 2022 год не представлены заключения и отчеты о результатах внутреннего финансового контроля, установленные пунктами 2.4, 2.5, 4.2 Положения.

Таким образом, Управлением в 2022 году внутренний финансовый аудит не осуществлялся, что является нарушением пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ.

Отсутствие финансового аудита не позволяет Управлению культуры оценить надежность системы финансового контроля Управления, достоверности отчетности, экономности и эффективности расходования бюджетных средств.

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

В нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н основные положения учетной политики и копии документов учетной политики на официальном сайте Управления в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены.

10. Выводы:

1) пункт 4 Порядка от 06.12.2018 № 455/1 противоречит пункту 6 Приказа Минфина РФ № 26н, предусматривающему обязательное установление в смете объема и распределение направлений расходов бюджета на срок решения о бюджете;

2) в нарушение пункта 8 Приказа Минфина РФ № 26н Порядок от 06.12.2018 № 455/1 не содержит срок формирования проекта бюджетной сметы;

3) разделы 1, 5 учетной политики Управления в числе нормативных документов на основании и с учетом требований которых разработана учетная

⁶¹ Далее – Положение о внутреннем финансовом контроле, Положение.

политика Управления содержит ссылки на нормативные документы, утратившие силу на момент утверждения учетной политики;

4) пункт 5.1 Приложения № 7 к учетной политике «Положение о служебных командировках» содержит правило, противоречащее требованиям статьи 7.1 Решения Городской Думы № 122-нд;

5) в нарушение требований подпункта «б» пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н рабочий план счетов не содержит полный перечень применяемых Управлением счетов бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета. А также, содержит коды вида расходов бюджета, не применяемые к казенным учреждениям;

6) в нарушение требований пункта 8 Приказа Минфина № 256н учетной политикой не определена единица учета материальных запасов в Управлении;

7) в нарушение порядка заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н учетная политика Управления не содержит правила заполнения граф 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» для объектов материальных запасов;

8) установлено нарушение срока внесения изменения в бюджетную смету (пункт 7 Порядка от 06.12.2018 № 455/1);

9) в нарушение пункта 2 статьи 221 БК РФ утвержденные показатели, вносимые при изменении бюджетной сметы отличны от доведенных до Управления лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств (уведомление об изменении бюджетных назначений от 20.10.2022 № 836);

10) в предъявленной к проверке бюджетной смете (изменениях показателей бюджетной сметы) не заполнены все обязательные реквизиты, предусмотренные формой (приложение 1, 2 к Порядку от 06.12.2018 № 455/1): код по ОКЕИ, код по сводному реестру участников бюджетного процесса. Кроме этого, код формы по ОКУД в изменениях показателей бюджетной сметы на 2022 год указан 0501012, что не соответствует коду формы в приложении 2 к Порядку от 06.12.2018 № 455/1 – 0501013;

11) в нарушение пунктов 8, 10 Приказа Минфина РФ № 26н, пункта 4 Порядка от 06.12.2018 № 455/1 утвержденные обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при составлении (изменении) бюджетной сметы за 2022 год, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы (приложением к бюджетной смете), Управлением не составлялись;

12) установлены факты необоснованного увеличения плановых сметных назначений в сумме 19 363,35 рубля (пункт 16 Приказа Минфина № 26н);

13) в нарушение приказа Минфина РФ № 52н итоги инвентаризации счета 205.51 отражены в инвентаризационной описи (ф. 0504089), а не в инвентаризационной описи (ф. 0504091);

14) в нарушение статьи 527 ГК РФ, части 1 статьи 23, части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в муниципальных контрактах (договорах) заключенных с единственным поставщиком не указан способ определения

поставщика, ИКЗ, отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

15) в нарушение пункта 2 части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в отдельных муниципальных контрактах (договорах), заключенных после 09.07.2022 установлен срок оплаты более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке;

16) установлены нарушения пункта 302 Приказа Минфина РФ № 157н при отнесении расходов на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами в состав текущих расходов, а не расходов будущих периодов;

17) в нарушение пункта 98 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 11.4.8 Приказа Минфина РФ № 209н изготовление подарочной продукции Управлением в учете отнесено на текущие расходы, а не на увеличение материальных запасов однократного применения;

18) в регистрах бухгалтерского учета установлены нарушения порядка применения КОСГУ (нарушение пункта 10.2.5, 10.2.6 Приказа Минфина РФ № 209н);

19) в нарушение пункта 18.2.7 Приказа Минфина РФ № 85н расходы на оплату услуг по муниципальным контрактам (договорам), предметом которых является оказание образовательных услуг по программе дополнительного образования (повышения квалификации) отражены в рамках подраздела 0804, а не в рамках подраздела 0705;

20) записи в регистры бухгалтерского учета по договору на оказание услуг в сфере дополнительного профессионального образования от 10.10.2022 № 16 Управление произвело с нарушением пункта 11 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 29 Приказа Минфина РФ № 256н;

21) в нарушение пунктов 4.8.1 Постановления № 529, приложения к приказу Управления культуры от 23.03.2020 № 115/1 Управлением при начислении заработной платы сотруднику за сентябрь, ноябрь 2022 года из расчета не исключены дни нахождения сотрудника в отпуске без сохранения заработной платы, что привело к необоснованному начислению суммы ежемесячной материальной помощи в размере 1 667,80 рублей.

В ходе контрольного мероприятия Управлению возвращена сумма излишне выплаченной материальной помощи;

22) в нарушение пункта 345 Приказа Минфина РФ № 157н по счету 07 наградные материалы Управлением учитываются по стоимости их приобретения, а не в условной оценке;

23) в нарушение пункта 2 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 162н по счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы» в 5-17 разрядах номера счета указаны показатели отличные от нуля;

24) в нарушение пункта 10 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 162н выбытие с балансового учета полностью амортизированного основного средства непригодного к дальнейшей эксплуатации отражено на доходы текущего финансового года, а не на счета амортизации;

25) безвозмездное поступление бланков свидетельств от Минстроя Камчатского края отражено с применением к счету 401.10 КДБ 180, а не КДБ 196. Данный подход привел к нарушению пункта 12.1.8.6 Приказа Минфина РФ № 85н;

26) в нарушение пункта 3.3 раздела 5 учетной политики Управлением выдача канцелярских товаров оформляется актом о списании материальных запасов по ф. 0504230, а не ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

27) в нарушение пункта 1 статьи 671 ГК РФ, пункта 1 статьи 131 ГК РФ Управление заключило договор найма служебного жилого помещения с сотрудником до возникновения права оперативного управления (до государственной регистрации) на недвижимое имущество;

28) в нарушение пункта 6 приказа Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424 Управление культуры не представило сведения о находящемся в муниципальной собственности движимом имуществе, стоимость которого превышает 50 000,00 рублей для включения в реестр муниципального имущества ПКГО.

В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено;

29) установлены нарушения требований Приказа Минфина РФ № 52н, в части заполнения авансовых отчетов;

30) установлено нарушение сроков сдачи авансовых отчетов (пункт 5 статьи 6 Решения Городской Думы № 122-нд);

31) выплата Управлением через подотчетное лицо премии имени В.П. Андрианова творческому работнику подведомственного учреждения в части отражения бухгалтерских проводок произведена с нарушением пунктов 84, 102 Приказа Минфина РФ № 162н.

Аналогичные нарушения установлены при отражении награждением обучающихся общеобразовательных организаций и организаций дополнительного образования городского округа премией Главы ПКГО. Данную выплату следовало облагать НДФЛ в общем порядке (статья 217 Налогового кодекса РФ, постановление Правительства РФ № 89⁶²);

32) выплата Управлением через подотчетное лицо премии имени В.П. Андрианова творческим коллективам в части отражения кодов видов расходов произведена с нарушением пункта 48.3.5 Приказа Минфина РФ № 85н, пункта 10.9.6 Приказа Минфина РФ № 209н;

33) в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 Приказа Минфина РФ № 191н данные главной книги не соответствуют данным, отраженным в справке (ф. 0503110) в части отражения отдельных КБК;

34) в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н графа 6 (в том числе неденежные расчеты) Сведений (ф. 0503169) по кредиторской задолженности не содержит данные по счету 302.11 (КБК 0804 0541616020 121);

⁶² Постановление Правительства РФ от 06.02.2001 № 89 «Об утверждении перечня международных, иностранных и российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы, искусства, туризма и средств массовой информации, суммы которых, получаемые налогоплательщиками, не подлежат налогообложению», здесь постановление Правительства РФ № 89.

35) в нарушение пункта 2 Приложения 2 Приказа Минфина РФ № 162н в 5 - 14 разрядах номера счета 401.20, корреспондирующего со счетом 401.60 указан код целевой статьи расхода, а не нули;

36) в нарушение пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ Управлением в 2022 году внутренний финансовый аудит не осуществлялся;

37) в нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н основные положения учетной политики и копии документов учетной политики на официальном сайте Управления в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены.

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 Управление культуры 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 финансов в целях внесения изменений в нормативно правовые акты органов местного самоуправления.

4. Направить информационное письмо заместителю Главы администрации Петропавловск-Камчатского городского округа Шайгородскому Гранту Анатольевичу в целях ознакомления и учета в работе при осуществлении контроля за деятельностью Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, Управления культуры.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева

Отчет утвержден «31» мая 2023 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 5).