

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

14.06.2024

г. Петропавловск-Камчатский

Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 1.4.3 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 15.12.2023 № 54-КСП.

Отчет составлен на основании акта о результатах контрольного мероприятия от 29.05.2024 № 01-06/05-1.4.3.

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

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

Проверяемый период: 2023 год и иные периоды в случае необходимости.

Объект контроля: Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 25.03.2024 по 29.05.2024.

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

Объем проверенных средств и/или имущества: 164 158 463,24 рубля.

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 29.12.2005 № 269-р⁴.

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

В проверяемом периоде Управление осуществляло ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом от 30.12.2022 № 05-01-05/2302 «Об утверждении учетной политики

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – городской округ, ПКГО.

³ Далее – Управление образования, Управление, Заказчик.

⁴ Далее – Устав, Устав Управления.

Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа – муниципального учреждения для целей бюджетного учета»⁵.

В нарушение пункта 2 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации⁶ в Управлении отсутствует учетная политика для целей налогообложения.

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

1) в соответствии с требованиями пункта 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»⁷ Приложением № 3 к учетной политике Управлением утвержден график документооборота.

В ходе анализа графика документооборота установлено отсутствие в перечне документов форм первичных учетных документов, необходимых для обязательного применения Управлением в 2023 году в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»⁸. Например, отсутствует решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), требование-накладная (ф. 0510451), акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) и другие.

В нарушение Приложения № 5 к приказу 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»⁹ графиком документооборота установлено формирование главной книги по завершении финансового года, а не ежемесячно;

2) в соответствии с требованиями пункта 19 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»¹⁰ в рамках формирования учетной политики Управлением утвержден рабочий план счетов¹¹.

В нарушение подпункта «б» пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н рабочий план счетов Управления не содержит перечень всех счетов, применяемых

⁵ Далее – учетная политика.

⁶ Далее – НК РФ.

⁷ Далее – Приказ Минфина РФ № 274н.

⁸ Далее – Приказ Минфина РФ № 61н.

⁹ Далее – Приказ Минфина РФ № 52н.

¹⁰ Далее – Приказ Минфина РФ № 256н.

¹¹ Приложение № 7 к учетной политике.

Управлением в 2023 году (например, рабочий план счетов не содержит счета аналитического учета 303.14 «расчеты по единому налоговому платежу», 303.15 «расчеты по единому страховому тарифу») и одновременно содержит счета, не применяемые им при ведении бюджетного (бухгалтерского учета) (например, рабочий план счетов Управления содержит счет 207.00 «расчеты по кредитам, займам (ссудам)», однако, в соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹² казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), соответственно, данный счет не может иметь отражение в рабочем плане счетов Управления);

3) в соответствии с пунктом 6.3 учетной политики уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков, из них 1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что фактически уникальный инвентарный номер состоит из девяти знаков и не содержит амортизационную группу, к которой отнесен объект при принятии к учету;

4) в соответствии с пунктом 1.4 Приложения № 10 «положение о санкционировании» к учетной политике обязательства в учреждении принимаются в пределах, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности назначений. В пункте 2.7 данного приложения также идет отсылка на план финансово-хозяйственной деятельности, что противоречит статье 221 БК РФ, в соответствии с которой казенные учреждения осуществляют свою деятельность на основании сметы.

5) 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 нефинансовых активов.

2. Проверка обоснованности расчетов к бюджетной смете и анализ ее исполнения

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

В соответствии с пунктом 8 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»¹³ смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

¹² Далее – БК РФ.

¹³ Далее – Приказ Минфина РФ № 26н.

В результате анализа обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2023 год¹⁴ (с учетом изменений) установлено, что в обоснованиях (расчетах) на 2023 год по формированию взносов на капитальный ремонт по служебным жилым помещениям не включена квартира по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Петропавловское шоссе, д. 41, кв. 403, общей площадью 31,10 м².

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости, право оперативного управления на данное служебное помещение зарегистрировано 16.12.2022. В счетах на оплату Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Камчатского края включены взносы на капитальный ремонт, в том числе и на служебное жилое помещение по ул. Петропавловское шоссе, д. 41, кв. 403, начиная с февраля 2023 года (с учетом перерасчета за январь 2023 года) в сумме 342,10 рубля ежемесячно (31,10х11,00 рублей).

В течение 2023 года в расчет обоснований в части взносов на капитальный ремонт изменения не вносились.

Таким образом, сметный плановый показатель в части расходов на взносы на капитальный ремонт в сумме 4 105,20¹⁵ рублей не отражен в обоснованиях к бюджетной смете на 2023 год, что является нарушением пункта 8 Приказа Минфина РФ № 26н.

Нарушение сроков внесения изменений в бюджетную смету не установлено.

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)¹⁶ Управления образования, произведен анализ исполнения бюджетной сметы за 2023 финансовый год, по результатам которого установлено, что наибольший удельный вес в составе расходов составляют расходы на заработную плату (71,77%), взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания (21,32 %).

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

Бюджетный (бухгалтерский) учет в Управлении организован в соответствии с БК РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹⁷, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

¹⁴ Бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов), здесь и далее – бюджетная смета на 2023 год.

¹⁵ 4 105,20=31,10х11,00х12.

¹⁶ 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).

¹⁷ Далее – Федеральный закон № 402-ФЗ.

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»¹⁸, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»¹⁹ и другими нормативно-правовыми актами по бюджетному учету и отчетности, а также учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в Управлении применяются унифицированные формы первичных документов, регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные формы.

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

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

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

Во исполнение пункта 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации 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»²⁰ при составлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности Управлением проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)²¹.

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 части 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 79 Приказа Минфина РФ № 256н, пункта 19.1 учетной политики инвентаризация финансовых активов и обязательств в части доходов от предоставления межбюджетных трансфертов (счет 205.51), доходов будущих периодов (счет 401.49) и резервов предстоящих расходов (счет 401.60) Управлением не проводилась, несмотря на наличие остатков по данным счетам.

¹⁸ Далее – Приказ Минфина РФ № 157н.

¹⁹ Далее – Приказ Минфина РФ № 162н

²⁰ Далее – Приказ Минфина РФ № 191н, Инструкция № 191н.

²¹ Далее – инвентаризационная опись (ф. 0504089).

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

При анализе информации, включенной в план-график Управления образования, установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 5 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»²² план-график закупок Управления образования на 2023 финансовый год сформирован только в отношении 2023 года без планового периода 2024-2025 годов;

- в нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ не внесены изменения в план-график закупок на 2023 финансовый год (2024-2025 годов) в соответствии с изменением доведенного до Управления объема финансирования (например, финансовое обеспечение по целевой статье 1006 1310Г0Г080 323 составило 1 842 824,24 рубля, по плану-графику - 2 870 423,96 рубля, что на 1 027 599,72 рублей больше, чем утвержденные лимиты).

- в нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ Управлением осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком (например, финансовое обеспечение по целевой статье 1006 0121640210 244 составило 1 342 778,41 рублей, исполнение также составило 1 342 778,41 рублей, по плану-графику – 408 822,11 рубля, что на 933 956,30 рублей меньше, чем утвержденные лимиты и фактическое исполнение).

При анализе муниципальных контрактов, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее:

- в нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ в муниципальных контрактах (договорах) отсутствует идентификационный код закупки²³ (например, договор от 04.09.2023 № 53, заключенный Управлением с ООО «Знание» на курсы повышения квалификации; договор на оказание образовательных услуг и комплексное обслуживание от 21.06.2023 № С-332/5-ПС/43, заключенный Управлением с ООО «Образование и карьера»; муниципальный контракт от 25.07.2023 № 50, заключенный Управлением с ООО «Северянка» на приобретение подарочной продукции);

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в некоторых договорах Управления отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (например, договор от 04.09.2023 № 53, заключенный Управлением с ООО «Знание» на курсы повышения квалификации; договор на оказание образовательных услуг и комплексное обслуживание от 21.06.2023 № С-332/5-ПС/43, заключенный Управлением с ООО «Образование и карьера»).

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

²² Далее – Федеральный закон № 44-ФЗ.

²³ Далее – ИКЗ.

В результате анализа фактов финансово-хозяйственной деятельности, зафиксированных в ежемесячных журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4²⁴ за 2023 год, установлено следующее:

- в нарушение пункта 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»²⁵, пункта 41.1 Приказа Минфина РФ № 162н Управление образования не ведет учет имущества, полученного в соответствии с договорами безвозмездного пользования от 09.01.2023, от 26.12.2022 № 1-2 по правилам операционной аренды.

В соответствии с пунктом 2 Приказа Минфина РФ № 258н имущество, которое передается в безвозмездное пользование, учитывается по правилам федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»²⁶.

Исключения из этого правила установлены пунктом 4 Приказа Минфина РФ № 258н, пунктом 333 Приказа Минфина РФ № 157н.

Кроме того, по мнению специалистов Министерства финансов РФ (письмо Минфина России от 13.06.2018 № 02-07-10/40429) упрощенный порядок учета (без отражения по Стандарту «Аренда») договоров безвозмездного пользования имуществом можно применять, если выполняется хотя бы одно условие:

- согласно распорядительному документу цель передачи имущества - его использование в рамках выполнения функций или полномочий без передачи обязанностей по содержанию;

- согласно организационно-распорядительным документам функции по содержанию имущества возложены на передающую сторону.

В ходе анализа документов, правоустанавливающих передачу имущества, установлено, что ситуация, отраженная в договорах безвозмездного пользования от 09.01.2023, от 26.12.2022 № 1-2, не подпадает под исключение, следовательно, имущество, полученное в безвозмездное пользование, отражается в соответствии со Стандартом «Аренда»;

- в нарушение пункта 10.2.4 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»²⁷ начисление компенсации расходов за содержание и уборку переданных в безвозмездное пользование нежилых помещений по договору от 09.01.2023 произведено Управлением по счету аналитического учета 302.23 «расчеты по коммунальным услугам»²⁸ с применением подстатьи 223 «коммунальные услуги» КОСГУ²⁹ в сумме 718 978,31 рублей, а не по счету аналитического учета 302.24 «расчеты по арендной плате за пользование имуществом»³⁰ с применением подстатьи 224

²⁴ Далее – ЖО № 4.

²⁵ Далее – Приказ Минфина РФ № 258н.

²⁶ Далее – Стандарт «Аренда».

²⁷ Далее – Приказ Минфина РФ № 209н.

²⁸ Далее – счет 302.23.

²⁹ Код классификации операции сектора государственного управления, здесь и далее – КОСГУ.

³⁰ Далее – счет 302.24.

«арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)» КОСГУ;

- расходы на оплату взносов на капитальный ремонт ежемесячно списываются на счет аналитического учета 401.20 «расходы текущего финансового года».

Следует отметить, что исходя из разъяснений, данных в письмах Минфина РФ: от 10.08.2015 № 02-07-07/46003, от 25.01.2016 № 02-05-11/2678, от 25.12.2015 № 02-07-10/77330, начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации, исходя из их экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражается в корреспонденции со счетом 401.50 «расходы будущих периодов». При этом субъекту учета в рамках формирования его учетной политики следует установить порядок признания расходов на осуществление капитального ремонта расходами текущего финансового периода на основании отчетов о выполнении работ по ремонту;

- записи в регистры бухгалтерского учета производятся с нарушением пункта 11 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 29 Приказа Минфина РФ № 256н.

Так, например, в рамках муниципального контракта на оказание полиграфических услуг по изготовлению почетных грамот и благодарностей от 25.01.2023 № 10, ООО «СЭТО-СТ Плюс» представило в адрес Управления товарную накладную от 25.01.2023 № 146. Состоявшийся факт хозяйственной жизни Управление отразило в регистрах бухгалтерского учета лишь 06.02.2023, что на 7 рабочих дней позже установленного законодательством срока.

3.1.3. Выборочная проверка соблюдения порядка учета, принятия бюджетных и денежных обязательств

Выборочной проверкой соблюдения порядка учета, принятия бюджетных и денежных обязательств установлено:

- в нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 308 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 141 Приказа Минфина РФ № 162н, пункта 2.7 Приложения № 10 к учетной политике регистрация денежного обязательства на сумму авансового платежа по закупкам у единственного поставщика не производится.

Например, в целях исполнения бюджетных обязательств по договору оказания образовательных услуг от 21.06.2023 № С-332/5-ПС/43, ООО «Образование и карьера» представлены документы: счет от 21.06.2023 № С-332/5-ПС (в размере 100% стоимости образовательных услуг), акт от 19.08.2023 № 192. Согласно журналу операций № 8 «журнал по прочим операциям»³¹ принятие в учете денежного обязательства осуществлено 19.08.2023 на основании акта, оплата аванса по данному договору произведена 28.06.2023 (п/п от 28.06.2023 № 388534).

³¹ Далее – ЖО № 8.

Таким образом, принятие денежного обязательства необходимо было произвести 21.06.2023, на дату выставленного счета, в соответствии с пунктом 2.7 Приложения № 10 к учетной политике;

- в нарушение пункта 141.1 Приказа Минфина РФ № 162н отражение принимаемых бюджетных обязательств по конкурентным закупкам производится Управлением не на основании извещения об осуществлении закупок, размещенного в единой информационной системе³², а на основании заключенного контракта (например, извещение об осуществлении закупки на оказание услуг по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, размещено в ЕИС 02.03.2023. Муниципальный контракт от 27.03.2023 № 26/1 заключен 27.03.2023. Принимаемые обязательства в сумме заключенного контракта отражены 30.03.2023).

3.2. Выборочная проверка расчетов по заработной плате

Правовые основы регулирования оплаты труда работников Управления образования 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.

Статьей 24 Закона Камчатского края от 04.05.2008 № 58 «О муниципальной службе в Камчатском крае»³⁵ определено, что за безупречную и эффективную муниципальную службу к муниципальному служащему могут применяться виды поощрения, в том числе выплата единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет в размере, устанавливаемом муниципальными правовыми актами.

Распоряжением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 25.10.2022 № 136-р утверждено Положение о поощрениях муниципальных служащих администрации ПКГО³⁶, которым установлены выплаты за безупречную и эффективную муниципальную службу.

Проверкой правильности осуществления выплаты единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет установлено следующее.

Единовременное поощрение в связи с выходом на пенсию Управлением произведено из расчета трех месячных фондов труда муниципального служащего

³² Далее – ЕИС.

³³ Далее – Решение № 533-нд.

³⁴ Далее – Постановление № 529.

³⁵ Далее – Закон Камчатского края № 58.

³⁶ Распоряжение администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 25.10.2022 № 136-р «Об утверждении Положения о поощрениях муниципальных служащих администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»; далее – Положение о поощрениях муниципальных служащих.

не на дату его увольнения, а с учетом произведенного повышения оплаты труда муниципальных служащих с 01.04.2023.

В силу пункта 3 Положения о поощрениях муниципальных служащих единовременное поощрение в связи с выходом на пенсию за выслугу лет назначается при расторжении трудового договора по инициативе работника в связи с выходом на пенсию и выплачивается после назначения пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности в ПКГО, а значит, размер поощрения определяется на дату увольнения с учетом действовавших условий заключенного трудового договора между Управлением и муниципальным служащим

На основании вышеизложенного, Управлением образования в нарушение пункта 3 Положения о поощрениях муниципальных служащих неправомерно выплачено единовременное поощрение муниципальному служащему в связи с выходом на пенсию за выслугу лет в сумме 138 338,85 рублей.

В ходе контрольного мероприятия сотрудник В. приняла на себя обязательство вернуть в бюджет излишне полученную ей сумму единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию в срок до 31.07.2024³⁷.

В нарушение пункта 10.6.6 Приказа Минфина РФ № 209н Управление образование произвело выплату единовременного поощрения муниципальному служащему в связи с выходом на пенсию за выслугу лет при увольнении с применением КОСГУ 211, а не по КОСГУ 266.

3.2.1. Проверка своевременности осуществления выплат по оплате труда сотрудникам Управления

Выборочно проанализированы штатные расписания, табеля учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, приказы о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении), о предоставлении отпуска.

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

3.2.2. Проверка правильности определения среднего заработка для различных выплат

Порядок расчета среднего дневного заработка приведен в Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»³⁸.

1) Оплата выходных дней в период нахождения сотрудника в командировке. Согласно пунктам 5, 9 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»³⁹ оплата труда работника в случае привлечения его к работе в выходные или нерабочие праздничные дни производится в соответствии с трудовым законодательством РФ. Средний заработок за период нахождения

³⁷ Заявление на имя начальника Управления от 28.05.2024.

³⁸ Далее – Положение № 922.

³⁹ Далее – Положение № 749.

работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

В соответствии со статьей 153 Трудового кодекса Российской Федерации⁴⁰ работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере, по желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Таким образом, средний заработок командированному сотруднику выплачивается только за рабочие дни (пункт 9 Положения № 749), оплата выходных дней в командировке производится работнику по установленной ему системе оплаты труда, то есть по фактической заработной плате.

В нарушение пункта 9 Положения № 749 Управлением образования начисление выходных дней сотрудникам, находящимся в пути в период командировки, произведена из расчета среднего заработка в двойном размере, а не по фактической заработной плате в двойном размере, что привело к необоснованной переплате в сумме 2 478,12 рублей сотруднику Ф. Недоначисление сотруднику К составило 748,96 рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявленное нарушение устранено, по заявлению работника переплата командировочных расходов в полном объеме удержана, недоплата в полном объеме возмещена сотруднику.

2) Порядок определения среднего заработка при расчете отпускных.

В соответствии с пунктом 2 Положения № 922 при расчете отпускных учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у Учреждения.

Также пунктом 2 Положения № 922 приведен открытый перечень возможных выплат.

В нарушение пункта 2 Положения № 922 Управлением образования при расчете среднего заработка:

- не полностью учтены суммы ежемесячных премий, доплат за исполнение обязанностей, что привело к искажению среднего заработка при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

Общая сумма недоплаченных отпускных по сотрудникам составила 5 053,85 рубля, переплата - 932,22 рубля.

В ходе контрольного мероприятия выявленное нарушение устранено, по заявлению работников переплата расходов в полном объеме удержана, недоплата в полном объеме возмещена сотрудникам;

- не учтена материальная помощь, ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, которые являются выплатами, входящими в состав денежного содержания муниципального служащего.

⁴⁰ Далее – ТК РФ.

Вышеуказанные выплаты Управлением выплачиваются ежемесячно, за исключением периода нахождения муниципального служащего в отпуске без сохранения денежного содержания и в отпуске по уходу за ребенком (пункт 3 статьи 10 Решения № 533-нд).

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 30.07.2020 № 05-01-05/621, от 24.10.2023 № 05-01-05/1648/23.

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 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 правильности документального оформления поступления, перемещения, выбытия, полноты оприходования и обоснованности списания объектов нефинансовых активов

Выборочной проверкой правильности документального оформления поступления, перемещения, выбытия, полноты оприходования и обоснованности списания объектов нефинансовых активов установлено:

- в нарушение пунктов 45, 53 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»⁴¹ Управление образования осуществило группировку основных средств не в соответствии с ОКОФ⁴², что повлекло к ошибочному отнесению смартфона realme C25Y 4/64Gb на счет 101.36 «производственный и хозяйственный инвентарь», тогда как следовало отразить на счете 101.34 «машины и оборудование»⁴³. Следовательно, в связи с выдачей объекта в эксплуатацию с отнесением его на забалансовый счет, дальнейший учет смартфона необходимо вести на счете 21.34, а не на счете 21.36;

⁴¹ Далее – Приказ Минфина РФ № 257н.

⁴² Общероссийский классификатор основных фондов, здесь и далее – ОКОФ.

⁴³ Далее – счет 101.34.

- в нарушение пункта 40.1 Приказа Минфина РФ № 61н передача в эксплуатацию объектов основных средств осуществляется на основании решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)⁴⁴, унифицированной формы документа бухгалтерского учета, не предназначенной для этих целей;

- в нарушение пункта 2 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 162н по счетам аналитического учета счетов 101.00, 104.00, 105.00 в 5-17 разрядах номеров счетов отражаются показатели отличные от нуля.

Так, например, по данным главной книги, журнала операций № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов»⁴⁵ принятие на баланс многофункционального устройства в количестве 2 штук, а также начисление амортизации в сумме 60 000,00 рублей произведено с отражением в 5 - 17 разрядах номеров счетов 101.34, 104.34, 401.20.271 показателей отличных от нуля, а именно 01130121640100242;

- в нарушение пункта 169 Приказа Минфина РФ № 157н маркированные конверты не учитываются в составе денежных документов на счете 201.35 «денежные документы»;

- 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 обязательств⁴⁶, пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н в Управлении образования разработано и утверждено Положение об инвентаризационной комиссии (приложение № 2 к учетной политике).

По результатам годовой инвентаризации начальником Управления утверждены акты о результатах инвентаризации: от 18.12.2023 № 1-3, от 19.12.2023 № 4, от 20.12.2023 № 5-6, от 21.12.2023 № 7, от 22.12.2023 № 8, от 24.12.2023 № 9-10, от 25.12.2023 № 11-17. Данные фактического наличия нефинансовых активов не имеют расхождений с данными бухгалтерского учета, недостачи, излишки не установлены.

Согласно инвентаризационной описи (ф. 0504087) от 18.12.2023 № 39, рабочая станция «Технобум FX 4350» (системный блок) инвентарный номер 101341100, балансовая стоимость 22 673,15 рублей не соответствует требованиям эксплуатации и подлежит списанию.

В нарушение Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ № 52н графы 17 и 18

⁴⁴ Далее – решение (ф. 0510441).

⁴⁵ Далее – ЖО № 7.

⁴⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», далее – Методические указания.

инвентаризационной описи (ф. 0504087) не содержат показатель.

Аналогичное нарушение установлено в инвентаризационной описи (ф. 0504087) от 21.12.2023 № 69. Согласно данной инвентаризационной описи не соответствует требованиям эксплуатации и подлежит списанию материальные ценности: «диск VD-R в технической упаковке», «коробка футляр для CD», «крючок для рейлинга» на общую сумму 1 808,00 рублей.

Основания для выбытия объектов основных средств, материальных запасов с бухгалтерского учета поименованы в пункте 45 Приказа Минфина РФ № 257н, пункте 34 Приказа Минфина РФ № 256н. К ним, в частности, относится прекращение признания объекта основных средств, материальных запасов при условии несоответствия его критериям признания активов.

В нарушение пункта 45 Приказа Минфина РФ № 257н, пункта 34 Приказа Минфина РФ № 256н, пункта 7 Приказа Минфина РФ № 257н по состоянию на 31.12.2023 в Управлении образования числятся на балансовом учете материальные ценности, поименованные выше, не соответствующие критериям активов.

В рамках проведения контрольного мероприятия в соответствии с решением Управления образования от 27.04.2024 № 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.

3.3.3. Проверка муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Управлением на соответствие данным реестра муниципального имущества ПКГО по состоянию на 01.01.2024

Выборочной проверкой соответствия данных баланса Управления с данными реестра муниципального имущества ПКГО установлено, что на балансе Управления образования числятся ноутбуки HP в количестве четырех штук (инвентарные номера: 101341322, 101341323, 101341324, 101341325) с балансовой стоимостью 56 665,66 рублей за единицу.

Из информации⁴⁷, представленной Управлением имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁴⁸ следует, что в реестре муниципального имущества городского округа отсутствуют сведения в отношении муниципального имущества поименованного выше, закрепленного за Управлением образования.

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»⁴⁹, Управление образования не представило сведения о находящемся в муниципальной собственности движимом имуществе, стоимость которого

⁴⁷ Письмо Управления имущественных и земельных отношений от 28.03.2024 № 01-06-01/2170-Д/24.

⁴⁸ Далее – Управление имущественных и земельных отношений.

⁴⁹ Далее – Приказ Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424.

превышает 50 000,00 рублей в адрес Управления имущественных и земельных отношений.

3.4. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Порядок выдачи денежных средств под отчет определен разделом 12 «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.

В ходе выборочной проверки первичных учетных документов (авансовых отчетов) по проезду в отпуск установлены нарушения требований Приказа Минфина РФ № 52н, в части заполнения авансового отчета, а именно:

а) документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетными лицами во всех авансовых отчетах за 2023 год;

б) неверно заполняются графы со 2 по 4 оборотной стороны авансового отчета;

в) установлены нарушения в части заполнения реквизитов на титульной части авансового отчета, в том числе:

- в разделе сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода отсутствуют подписи бухгалтера, выдавшего перерасход (например, авансовые отчеты от 04.08.2023 № 30, от 06.07.2023 № 1, от 18.05.2023 № 16),

- не заполнено поле, предусмотренное унифицированной формой авансового отчета для обязательного заполнения ОКВ⁵⁰ (например, не заполнено в авансовых отчетах от 29.08.2023 № 36, от 21.08.2023 № 38, от 04.08.2023 № 30),

- в авансовом отчете от 06.07.2023 № 20 отсутствует подпись руководителя Управления,

- в строке «остаток предыдущего аванса» отражена сумма полученного подотчетным лицом аванса (например, в авансовом отчете от 26.04.2023 № 12, авансовом отчете от 24.04.2023 № 11),

- при отсутствии неиспользованного остатка и перерасхода денежных средств у подотчетного лица в разделе «сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» отражается информация (например, в авансовом отчете от 26.04.2023 № 12, авансовом отчете от 24.04.2023 № 11);

г) в нарушение части 5 статьи 6 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.08.2013 № 122-нд «О гарантиях и компенсациях для лиц, являющихся работниками организаций, финансируемых из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа»⁵¹ авансовые отчеты, подтверждающие оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, предоставлены в бухгалтерию Управления с

⁵⁰ Общероссийский классификатор валют, здесь и далее ОКВ.

⁵¹ Далее – Решение № 122-нд.

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 № 51 сформирован 21.08.2023, тогда как срок представления отчета о произведенных расходах работника П. с 19 по 23 июня 2023 года (приказ о предоставлении отпуска работнику от 18.04.2023 № 98-к);

- авансовый отчет № 23 сформирован 24.07.2023, тогда как срок представления отчета о произведенных расходах с 17 по 21 июля 2023 года (приказ о предоставлении отпуска работнику от 17.05.2023 № 130-к);

д) в нарушение пункта 1 части 6 статьи 6 Решения № 122-нд расходы на приобретение сотрудниками полисов добровольного страхования включены в расходы по проезду и подлежали оплате в общей сумме 1 150,00 рублей, из них в сумме 200 рублей сотруднику Т. (авансовый отчет от 03.03.2023 № 6), в сумме 950,00 рублей сотруднику П. (авансовый отчет от 24.07.2023 № 23).

На основании изложенного, расходы на приобретение сотрудниками полисов добровольного страхования, включенные в расходы по проезду в отпуск, в общей сумме 1 150,00 рублей признаются КСП неправомерными.

В ходе контрольного мероприятия выявленное нарушение устранено, сумма излишне выплаченной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудниками в полном объеме возмещена в кассу Управления.

3.5. Проверка достоверности предоставляемой бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность Управления образования как получателя бюджетных средств и администратора доходов бюджета за 2023 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, сформирована в полном объеме, в установленные сроки.

Выборочной проверкой соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установлено:

- в нарушение пункта 86 Приказа Минфина РФ № 162н в Управлении образования в результате переноса показателя со счета 206.62 КРБ⁵² 1003 13128R4040 313 в связи с расторжением социальных контрактов текущего финансового года на конец отчетного периода числится дебиторская задолженность по КДБ⁵³ 1 13 02994 04 000 130 счету 209.34 в сумме 3 551 959,29 рублей,;

- в нарушение пункта 17 Инструкции № 191н по строке 241 баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)⁵⁴ Управлением не отражены долгосрочные финансовые вложения;

⁵² Код расхода бюджета, здесь и далее – КРБ.

⁵³ Код дохода бюджета, здесь и далее КДБ.

⁵⁴ Далее – Баланс (ф. 0503130).

- в нарушение пункта 20 Инструкции 191н в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по кодам строк 170, 173 не отражены итоговые показатели средств во временном распоряжении, учитываемые на забалансовом счете 17. По кодам строк 180, 183 не отражены итоговые показатели средств во временном распоряжении, учитываемые на забалансовом счете 18;

- в нарушение пункта 104 Приказа Минфина РФ № 162н справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)⁵⁵ в графе 2 раздела 1 содержит показатель по дебету счета 401.10.151 в результате начисления задолженности по возврату неиспользованных остатков межбюджетного трансферта в доход бюджета Камчатского края, предоставившего трансферт, в общей сумме 574 644,60 рубля;

- в нарушение пункта 2 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 162н в Справке (ф. 0503110) 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 401.20, корреспондирующего со счетом 401.60 отражается показатель отличный от нуля;

- в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н данные главной книги не соответствуют данным, отраженным в Справке (ф. 0503110), сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)⁵⁶ в части отражения отдельных КБК и информации, отраженной в сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)⁵⁷;

- в нарушение пункта 159.4 Инструкции РФ № 191н таблица № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» не содержат показатели по графам «перечень основных НПА, регламентирующих деятельность субъекта отчетности», «наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль».

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 разработан Порядок осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Управления образования от 26.06.2020 № 05-01-05/534/1⁵⁸.

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка план должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие, с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

⁵⁵ Далее – Справка (ф. 0503110).

⁵⁶ Далее – Сведения (ф. 0503169).

⁵⁷ Далее – Сведения (ф. 0503173).

⁵⁸ Далее – Порядок осуществления внутреннего финансового аудита, Порядок.

В ходе контрольного мероприятия Управлением представлен план проведения аудиторских мероприятий на 2023 год⁵⁹, содержащий проведение двух мероприятий, программа аудиторского мероприятия от 18.01.2023, заключение о результатах аудиторского мероприятия от 19.02.2023.

Программа аудиторского мероприятия и заключение по пункту 1 плана на тему аудиторского мероприятия «выполнение бюджетных процедур учета и отчетности по обеспечению документального оформления фактов хозяйственной жизни и предоставление документов, необходимых для осуществления полномочий по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности получателя бюджетных средств» в ходе проверки не представлены.

Следует отметить, что программа мероприятия от 18.01.2023 не содержит такие пункты, установленные формой, являющейся приложением 2 к Порядку, как цели и задачи аудиторского мероприятия, а также применяемые методы внутреннего финансового аудита (пункт 3.1 к Порядку).

Заключение о результатах аудиторского мероприятия от 19.02.2023 не содержит цель и перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия (пункт 7.1 к Порядку).

Выводы:

1. По итогам анализа учетной политики установлено:

- в составе графика документооборота отсутствует перечень форм первичных учетных документов, необходимых для обязательного применения Управлением в 2023 году в соответствии с Приказом Минфина РФ № 61н;

- в нарушение подпункта «б» пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н рабочий план счетов Управления не содержит перечень всех счетов, применяемых Управлением в 2023 году и одновременно содержит счета, не применяемые им при ведении бюджетного (бухгалтерского учета);

- 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 нефинансовых активов.

2. В нарушение пункта 8 Приказа Минфина РФ № 26н сметный плановый показатель в части расходов на взносы на капитальный ремонт в сумме 4 105,20 рублей не отражен в обоснованиях к бюджетной смете на 2023 год.

3. В нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 79 Приказа Минфина РФ № 256н, пункта 19.1 учетной политики инвентаризация финансовых активов и обязательств в части доходов от предоставления межбюджетных трансфертов, доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов Управлением не проводилась, несмотря на наличие остатков по данным счетам.

4. При анализе информации, включенной в план-график Управления образования, установлены следующие нарушения:

⁵⁹ Далее – план.

- в нарушение части 5 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок Управления образования на 2023 финансовый год сформирован только в отношении 2023 года без планового периода 2024-2025 годов;

- в нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ не внесены изменения в план-график закупок на 2023 финансовый год (2024-2025 годов) в соответствии с изменением доведенного до Управления объема финансирования;

- в нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком.

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

6. В нарушение пункта 2 приказа Минфина РФ № 258н, пункта 41.1 Приказа Минфина РФ № 162н Управление образования не ведет учет имущества, полученного в соответствии с договорами безвозмездного пользования от 09.01.2023, от 26.12.2022 № 1-2 по правилам операционной аренды.

7. В нарушение пункта 10.2.4 приказа Минфина РФ № 209н начисление компенсации расходов за содержание и уборку переданных в безвозмездное пользование нежилых помещений, по договору от 09.01.2023, произведено Управлением по счету 302.23, а не по счету аналитического учета 302.24.

8. Записи в регистры бухгалтерского учета производятся с нарушением пункта 11 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 29 Приказа Минфина РФ № 256н.

9. В нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 308 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 141 Приказа Минфина РФ № 162н, пункта 2.7 Приложения № 10 к учетной политике регистрация денежного обязательства на сумму авансового платежа по закупкам у единственного поставщика не производится.

10. В нарушение пункта 141.1 Приказа Минфина РФ № 162н отражение принимаемых бюджетных обязательств по конкурентным закупкам производится Управлением не на основании извещения об осуществлении закупок, размещенного в ЕИС, а на основании заключенного контракта.

11. Проверкой правильности осуществления выплаты единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет установлено неправомерное начисление выплаты муниципальному служащему В. в сумме 138 338,85 рублей, что является нарушением пункта 3 Положения о поощрениях муниципальных служащих.

В ходе контрольного мероприятия сотрудник В. приняла на себя обязательство вернуть в бюджет излишне полученную ей сумму единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию в срок до 31.07.2024.

12. В нарушение пункта 10.6.6 Приказа Минфина РФ № 209н Управление образование произвело выплату единовременного поощрения муниципальному служащему в связи с выходом на пенсию за выслугу лет при увольнении с применением КОСГУ 211, а не по КОСГУ 266.

13. В нарушение пункта 9 Положения № 749 Управлением образования начисление выходных дней сотрудникам, находящимся в пути в период

командировки, произведено из расчета среднего заработка в двойном размере, а не по фактической заработной плате в двойном размере, что привело к необоснованной переплате в сумме 2 478,12 рублей сотруднику Ф. Недоначисление сотруднику К составило 748,96 рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявленное нарушение устранено, по заявлению работника переплата командировочных расходов в полном объеме удержана, недоплата в полном объеме возмещена сотруднику.

14. В нарушение пункта 2 Положения № 922 Управлением образования при расчете среднего заработка:

- не полностью учтены суммы ежемесячных премий, доплат за исполнение обязанностей, что привело к искажению среднего заработка при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска. Общая сумма недоплаченных отпускных по сотрудникам составила 5 053,85 рубля, переплата - 932,22 рубля.

В ходе контрольного мероприятия выявленное нарушение устранено, по заявлению работников переплата расходов в полном объеме удержана, недоплата в полном объеме возмещена сотрудникам;

- не учтена материальная помощь, ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, которые являются выплатами, входящими в состав денежного содержания муниципального служащего.

15. Выборочной проверкой правильности документального оформления поступления, перемещения, выбытия, полноты оприходования и обоснованности списания объектов нефинансовых активов установлено:

- в нарушение пунктов 45, 53 Приказа Минфина РФ № 157н, пункта 7 приказа Минфина РФ № 257н Управление образования осуществило группировку основных средств не в соответствии с ОКОФ, что повлекло к ошибочному отнесению смартфона realme C25Y 4/64Gb на счет 101.36, тогда как следовало отразить на счете 101.34;

- в нарушение пункта 40.1 Приказа Минфина РФ № 61н передача в эксплуатацию объектов основных средств осуществляется на основании решения (ф. 0510441), унифицированной формы документа бухгалтерского учета, не предназначенной для этих целей;

- в нарушение пункта 2 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ № 162н по счетам аналитического учета счетов 101.00, 104.00, 105.00 в 5-17 разрядах номеров счетов отражаются показатели отличные от нуля;

- в нарушение пункта 169 Приказа Минфина РФ № 157н маркированные конверты не учитываются в составе денежных документов на счете 201.35 «денежные документы»;

- фактов необоснованного списания имущества не установлено.

16. В нарушение пункта 45 Приказа Минфина РФ № 257н, пункта 34 Приказа Минфина РФ № 256н, пункта 7 Приказа Минфина РФ № 257н по состоянию на 31.12.2023 в Управлении образования числятся на балансовом учете материальные ценности, не соответствующие критериям активов.

17. В нарушение пункта 6 приказа Минэкомразвития от 30.08.2011 № 424, Управление образования не представило сведения о находящемся в муниципальной собственности движимом имуществе, стоимость которого превышает 50 000,00 рублей в адрес Управления имущественных и земельных отношений для включения в реестр муниципального имущества городского округа.

18. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

- нарушение требований Приказа Минфина РФ № 52н, в части заполнения авансовых отчетов;
- нарушение части 5 статьи 6 Решения № 122-нд, в части срока предоставления отчетов о произведенных расходах работниками;
- в нарушение пункта 1 части 6 статьи 6 Решения № 122-нд расходы на приобретение сотрудниками полисов добровольного страхования неправомерно включены Управлением в расходы по проезду и подлежали оплате в общей сумме 1 150,00 рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявленное нарушение устранено, сумма излишне выплаченной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудниками в полном объеме возмещена в кассу Управления.

19. Выборочной проверкой соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установлены нарушения пунктов 86, 104, 2 Приказа Минфина РФ № 162н, пунктов 17, 207, 159.4 Инструкции № 191н.

20. Мероприятие в рамках внутреннего финансового аудита, предусмотренное планом по теме «выполнение бюджетных процедур учета и отчетности по обеспечению документального оформления фактов хозяйственной жизни и предоставление документов, необходимых для осуществления полномочий по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности получателя бюджетных средств» Управлением не проводилось.

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 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий, им способствующих.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



Е.Н. Моисеева

Отчет утвержден «14» июня 2024 года (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № 5).