

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа

Карла Маркса пр., д.29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031
тел./факс (4152) 302-515 доб.3400/ 302-516, e-mail: ksp@pkgo.ru

Начальнику Управления
образования администрации
Петропавловск-Камчатского
городского округа

Гореликову М.И.

ул. Ленинская, 14,
г. Петропавловск-Камчатский, 683000

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 4

«14» июня 2024 г.

г. Петропавловск-Камчатский

В соответствии с пунктом 1.4.3. плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 15.12.2023 № 57-КСП, проведено контрольное мероприятие «Выборочная проверка использования средств бюджета городского округа, направленных на обеспечение деятельности Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа²».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты 14.06.2024 (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты № 17).

При проведении контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения (недостатки):

1. По итогам анализа учетной политики установлено:

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – Управление образования, Управление.

- в составе графика документооборота отсутствует перечень форм первичных учетных документов, необходимых для обязательного применения Управлением в 2023 году в соответствии с Приказом Минфина РФ № 61н³;

- в нарушение подпункта «б» пункта 9 Приказа Минфина РФ № 274н⁴ 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 № 52н⁵, 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 № 26н⁶ 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-ФЗ⁷, пункта 79 Приказа Минфина РФ № 256н⁸, 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 закупок Управления образования, установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 5 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ⁹ план-график закупок Управления образования на 2023 финансовый год сформирован только в отношении 2023 года без планового периода 2024-2025 годов;

³ Приказ 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», здесь и далее Приказ Минфина РФ № 61н.

⁴ Приказ 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», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 274н.

⁵ Приказ 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», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 52н.

⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 26н.

⁷ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», здесь и далее – Федеральный закон № 402-ФЗ.

⁸ Приказ 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», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 256н.

⁹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», здесь и далее – Федеральный закон № 44-ФЗ.

- в нарушение пункта 2 части 8 статья 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹⁰ осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком закупок.

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 идентификационный код закупки, отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

6. В нарушение пункта 2 приказа Минфина РФ № 258н¹¹, пункта 41.1 Приказа Минфина РФ № 162н¹² 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 № 209н¹³ 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 № 157н¹⁴, 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 единой информационной системе, а на основании заключенного контракта.

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

¹⁰ Далее – БК РФ.

¹¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 258н.

¹² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 162н.

¹³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Приказ Минфина РФ № 209н.

¹⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 157н.

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 КОСГУ¹⁵ 211, а не по КОСГУ 266.

13. В нарушение пункта 9 Положения № 749¹⁶ 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 № 922¹⁷ 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 № 257н¹⁸ Управление образования осуществило группировку основных средств не в соответствии с ОКОФ, что повлекло к

¹⁵ Код классификации операции сектора государственного управления, здесь и далее – КОСГУ.

¹⁶ Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», здесь и далее – Положение № 749.

¹⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», здесь и далее - Положение № 922.

¹⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», здесь и далее – Приказ № 257н.

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»;

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 № 424¹⁹, Управление образования не представило сведения о находящемся в муниципальной собственности движимом имуществе (ноутбуки HP в количестве четырех штук), 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-нд²⁰, 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

¹⁹ Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», здесь и далее приказ Минэкомразвития от 30.08.2011 № 424.

²⁰ Решение 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», здесь и далее – Решение № 122-нд.

нарушения пунктов 86, 104, 2 Приказа Минфина РФ № 162н, пунктов 17, 207, 159.4 Инструкции № 191н²¹.

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.

На основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 19 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа» настоящее представление внесено в целях принятия в Управлении образования мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий, им способствующих.

Надлежит выполнить следующие требования начальнику Управления образования:

1. Рассмотреть настоящее представление.
2. Проанализировать применяемую Управлением учетную политику, внести в нее соответствующие изменения (дополнения), устранить выявленные нарушения
3. Проанализировать муниципальные контракты, план-график закупок товаров, работ, услуг на текущий 2024 финансовый год и плановый период 2025-2026 годов на соответствие требований Федерального закона № 44-ФЗ, при необходимости внести соответствующие изменения.
4. Признать объекты учета, полученные по договорам безвозмездного пользования от 09.01.2023, от 26.12.2022 № 1-2 по правилам операционной аренды.
5. Обеспечить выполнение порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулируемыми бюджетный (бухгалтерский) учет.
6. Принять меры по возмещению в бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа²² неправомерно начисленной и выплаченной суммы единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет сотруднику В. в размере 138 338,85 рублей (с учетом НДФЛ).

²¹ Приказ 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», здесь и далее – Приказ Минфина РФ № 191н.

²² Далее – городской округ, ПКГО.

7. Произвести возврат в доход бюджета городского округа излишне уплаченную и удержанную сумму среднего заработка в объеме 3 410,34 рублей (с учетом НДФЛ).

8. Произвести возврат в доход бюджета городского округа излишне выплаченной и возвращенной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в размере 1 150,00 рублей.

9. Осуществить группировку основного средства смартфон realme C25Y 4/64Gb по счетам бухгалтерского учета в соответствии с ОКОФ.

10. Привести показатели счетов аналитического учета: 101.00, 104.00, 105.00 в соответствие с бюджетной классификацией, путем отражения нулей в 5-17 разрядах счета.

11. Произвести перевод маркированных конвертов в состав денежных документов.

12. При наличии материальных ценностей, не соответствующих критериям актива, списать с балансового учета.

13. Направить в адрес Управления имущественных и земельных отношений для включения в реестр муниципального имущества городского округа сведения о находящемся в муниципальной собственности движимом имуществе - ноутбуки HP в количестве четырех штук на общую сумму 226 662,64 рубля.

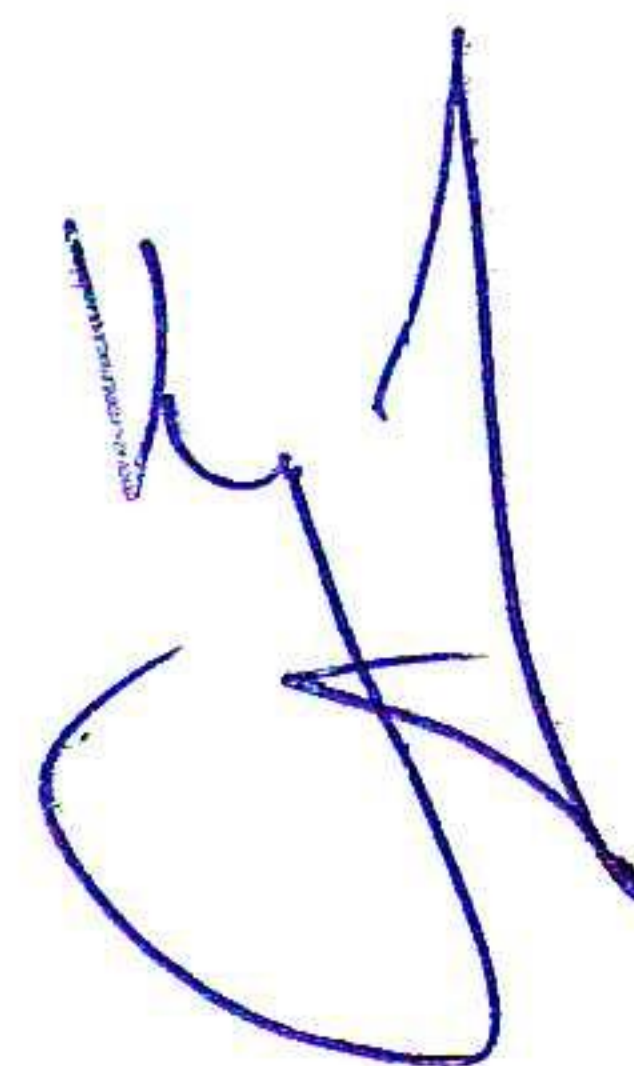
14. Рассмотреть вопрос о применении мер материальной и (или) дисциплинарной ответственности в отношении виновных лиц, допустивших нарушения и недочеты, установленные проверкой.

Представление направляется в соответствии с решением, принятым коллегией Контрольно-счетной палаты на заседании 14.06.2024 (Протокол заседания № 5).

В соответствии со статьей 19 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа» Вы обязаны уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах не позднее 15.08.2024.

Неисполнение законного представления Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского в установленный срок влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа



М.П. Кушнир