

Информация о результатах плановой камеральной проверки в муниципальном бюджетном учреждении Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Общественно-социальный центр»

Плановая камеральная проверка в муниципальном бюджетном учреждении Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Общественно-социальный центр» (далее – контрольное мероприятие) проведена на основании пункта 6 плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район на 2024 год, утвержденного начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 13.12.2022, приказа отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 19.02.2024 № 03-10/24-02 «О проведении плановой камеральной проверки в муниципальном бюджетном учреждении Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Общественно-социальный центр».

Тема камеральной проверки: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания» (выборочно).

Проверяемый период: с 01.01.2023 – 31.12.2023.

Информация о результатах контрольного мероприятия представлена ниже.

Муниципальное задание Учреждения сформировано на основании постановления Администрации от 24.08.2022 № 1049 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Темрюкского городского поселения Темрюкского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок).

В ходе проверки формирования муниципального задания установлено: муниципальное задание формируется по форме № 1 к Порядку; муниципальное задание на 2023 год утверждено в соответствии с пунктом 6 Порядка 02.12.2022;

в ходе контрольного мероприятия установлено, что уникальные номера, утвержденные в муниципальном задании, а также сведения о показателях объема, соответствуют показателям, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043 «О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации» (далее – Постановление № 1043);

при формировании муниципального задания по услуге «Организация освещения улиц» в пункте 3.2 части 2 раздела 2 отсутствует показатель услуги

«Количество объектов», в пункте 3.1 части 2 раздела 3 по работе «Организация благоустройства и озеленения» отсутствует показатель качества «Динамика количества посещений к предыдущему году» и показатели объема работы «Выполнение работ по организации благоустройства и озеленения» и в пункте 3.2 части 2 раздела 3 «Предоставление транспорта для полива зеленых насаждений». Вышеуказанное нарушение содержит признаки административного правонарушения по статье 15.15.15 Кодекса административных нарушений РФ (далее – КоАП РФ);

на основании подпункта 9 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно пункту 15 раздела 2 приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», Учреждением муниципальное задание на 2023 год размещено в электронном виде 02.12.2022, отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год размещен 24.01.2024;

ежеквартальные и предварительный отчеты Учреждением не составлялись, что является нарушением условий Порядка и Приложения № 2 к Порядку;

в муниципальное задание Учреждения, в течение года, с момента утверждения, изменения не вносились.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района и реализуется в соответствии с муниципальной программой утвержденной постановлением Администрации от 12.11.2018 № 1101 «Об утверждении муниципальной программы Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Обеспечение деятельности подведомственных муниципальных учреждений» (с изменениями).

Анализ достоверности отчета об исполнении муниципального задания Учреждения

Отчет о выполнении муниципального задания МБУ ОСЦ за 2023 год составлен по форме, утвержденной Приложением № 2 (Отчет об исполнении муниципального задания).

Срок предоставления отчета о выполнении муниципального задания, определен пунктом 6 муниципального задания – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Отчет об исполнении муниципального задания представлен Учреждением главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС) в установленные сроки без нарушений (24.01.2024).

В соответствии с Порядком перечисление платежа, завершающего выплату субсидии в 4 квартале, должно осуществляться после предоставления в срок, установленный в муниципальном задании, предварительного отчета о выполнении муниципального задания. Предварительный отчет об исполнении муниципального задания для предварительной оценки достижений плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг, после которой может осуществляться перечисление субсидии в декабре текущего финансового года,

МБУ ОСЦ не сформирован и не представлен, следовательно, предварительная оценка деятельности Учреждения в рамках муниципального задания не проводилась.

В соответствии с Порядком, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Темрюкского городского поселения Темрюкского района путем предоставления субсидий. Решением LVIII сессии Совета Темрюкского городского поселения Темрюкского района IV созыва от 22.11.2022 № 365 «О бюджете Темрюкского городского поселения Темрюкского района на 2023 год» (с изменениями) (далее – Бюджет), размер субсидии для Учреждения на выполнение муниципального задания составил 174 248 200,00 руб., что соответствует соглашению № 1 (с изменениями) от 10.01.2023 и данным отчета по ф. 05003737.

Анализ соблюдения положений правовых актов, регулирующих составление и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

Учреждение осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

Порядок составления и утверждения ПФХД утвержден постановлением Администрации от 19.07.2019 № 921 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Темрюкского городского поселения Темрюкского района» (с изменениями от 06.05.2020, от 22.12.2022) (далее – Порядок ПФХД) в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 186н).

При проверке формирования ПФХД Учреждения установлено следующее: форма ПФХД Учреждения соответствует форме, утвержденной Приложением № 1 к Порядку ПФХД;

ПФХД Учреждения, а также все изменения утверждены главой Администрации в установленные сроки;

в течение 2023 года в ПФХД от 29.11.2022 вносились изменения по мере изменения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В ПФХД Учреждения на 2023 год, утвержденном 29.11.2022, сумма плана поступлений всего составила 143 954 960,00 руб., из них: доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат Учреждения – 263 260,00 руб., субсидии на выполнение муниципального задания – 143 691 700,00 руб., что соответствует Бюджету на 2023 год.

В ходе анализа плана поступления субсидии на выполнение муниципального задания на 2023 год установлено следующее:

согласно отчетам (ф. 0503737, 0503117) на 01.01.2024 объем поступления субсидий из Бюджета составил 174 248 200,00 руб., что соответствует объему финансирования, предусмотренному Соглашением № 1 (с изменениями);

изменение в ПФХД от 21.07.2023 (увеличение суммы на 23 171 100,00 руб. для приобретения многофункциональной вакуумной подметальной и коммунальной машины) внесено на основании Дополнительного соглашения № 2 к Соглашению № 1 (на основании соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность Бюджета от 03.07.2023 № 22-19-155/23) и соответствует изменениям, внесенным в сводную бюджетную роспись 11.07.2023;

последующие изменения в ПФХД Учреждением осуществлялись в соответствии с пунктом 9 Порядка ПФХД на основании Дополнительных соглашений, заключенных между Учреждением и Администрацией в течение 2023 года без нарушения сроков утверждения.

Проведенным анализом исполнения Учреждением ПФХД за 2023 год в части выполнения муниципального задания установлено:

доходная часть ПФХД выполнена на 100 %, сумма полученных доходов составила – 174 248 200,00 руб.;

расходная часть ПФХД выполнена на 94,6%, кассовые расходы Учреждения составили – 164 898 530,54 руб.

Плановые показатели в Отчете за 2023 год соответствуют утвержденному ПФХД за 2023 год.

Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения за 2023 год составили расходы на оплату труда и начисления в фонды – 95 057 283,90 руб. или 56,2 % и закупку товаров, работ, услуг – 72 237 802,56 руб. или 42,7 %.

Анализ предоставления и использования субсидий, предоставленных Учреждению из и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности

В 2023 году Учреждением Заключено 3 Соглашения:

от 10.01.2023 № 1 (на выполнение муниципального задания) (с изменениями) – 174 248 200,00 руб.;

от 30.05.2023 № 1 (на оплату задолженности ООО «СК СТЕЛС» по исполнительному документу № ФС 035675445 от 26.01.2023, выданному по решению Арбитражного суда Краснодарского края по делу № А32-30597/2022) – 63 971,39 руб.;

от 25.08.2023 № 2 (на оплату задолженности ООО «АртГрин» по исполнительному документу № ФС 035683176 от 24.04.2023, выданному по решению Арбитражного суда Краснодарского края по делу № А32-42796/22) – 444 602,39 руб.

В 2023 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлялись Учреждению в соответствии с Соглашением № 1 от 10.01.2023 (с изменениями). Объем субсидий составил – 174 248 200,00 руб., в соответствии с отчетом ф.0503737 данные средства освоены на 94,6%, а с учетом остатка средств, выделенных в 2022 году в сумме 6 639 479,16 руб. освоение составило 91,2%. Из них объем закупки энергетических ресурсов

исполнен на 48,2%, исходя из этого, можно сделать вывод о некачественном планировании расходов Учреждения на очередной год.

Общая сумма субсидий на иные цели в 2023 году составила 508 573,78 руб., в соответствии с отчетом ф.0503737 данные средства освоены в полном объеме и направлены на реализацию мероприятий, указанных Соглашениями.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ начисления и выплаты заработной платы сотрудникам МБУ ОСЦ за 2023 год (выборочно). Основанием для начисления заработной платы сотрудникам Учреждения служат: штатное расписание, приказы руководителя о приеме на работу, увольнении, перемещении сотрудников, об установлении надбавок, табель учета рабочего времени.

Порядок приема, увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам, меры поощрения и взыскания, расчет заработной платы предусмотрены Приложениями к Коллективному договору Учреждения на 2020-2024 годы (принят на общем собрании работников протокол от 25.06.2021 № 2).

В соответствии с пунктом 3.1 вопросы оплаты и стимулирования труда регулируются «Положением об оплате труда работников (Приложение № 2)» (далее – Положение).

Согласно условиям Положения, заработная плата состоит из должностного оклада, ежемесячного поощрения, премии по результатам работы за месяц (квартал, год), единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи.

Приказом директора Учреждения от 30.12.2022 № 726-п/у («Об утверждении штатного расписания 2023 год» утверждено 216,5 штатных единиц, на конец 2023 года в Учреждении утверждено штатное расписание с количеством штатных единиц – 211,5 шт. в связи выводом из штата 5 единиц сторожа, принятых на период осуществления работ по благоустройству парка.

Коллективным договором Учреждения утверждены сроки выплаты заработной платы:

- за первую половину месяца 21 числа;
- за вторую половину месяца – 6 числа.

Размер оклада директора Учреждения, стимулирующие выплаты и их размер устанавливается Учредителем Учреждения, фиксируется в трудовом договоре (дополнительном соглашении).

В ходе проведения анализа начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения, нарушений не установлено.

Премирование работников Учреждение производится на основании приказов директора Учреждения. Оплата по выполнению работ в выходные и праздничные дни также производится на основании приказов директора Учреждения.

В Учреждении на 0,5 ставки оформлен договором ведущий специалист (по работе в сфере закупок товаров, работ, услуг) и экономическому анализу, данный специалист является сотрудником (по основному месту работы) муниципального казенного учреждения «Муниципальный заказ» (уполномоченный орган по определению поставщика, подрядчика, исполнителя), деятельностью которого является определение поставщика, подрядчика, исполнителя посредством

электронных процедур. Порядок работы комиссии утвержден постановлением администрации муниципального образования Темрюкский район от 26.12.2022 № 2460 «О комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Темрюкский район (далее – Порядок комиссии). В ходе контрольного мероприятия установлены случаи участия вышеуказанного специалиста в составе комиссии по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) по закупкам, заказчиком которых выступал МБУ ОСЦ, что идет в разрез пункта 2.4 части 2 Порядка комиссии.

Согласно отчету по остаткам денежных средств Учреждения по форме 0503779 на 01.01.2024 по виду деятельности «Выполнение муниципального задания», на счете Учреждения образовался остаток в сумме 15 901 167,29 руб., что говорит о некачественном планировании бюджета Учреждения и превышения выделенных субсидий над необходимыми затратами Учреждения на выполнение муниципального задания. Вышеуказанное нарушение содержит признаки административного нарушения по статье 15.15.15 КоАП РФ.

В 2023 году Учреждением заключены муниципальные контракты на приобретение товаров, оказание услуг, выполнение работ.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено 24 муниципальных контракта на общую сумму 12 122 669,84 руб.

По итогам выборочной проверки муниципальных контрактов установлено: по контракту № 01-02-18/69 от 09.11.2023 оплата в 2023 году не осуществлялась, на конец 2023 года сумма 49 807,00 руб. входит в сумму общей кредиторской задолженности;

по контракту № 0318300008823000660 от 04.12.2023 оплата не производилась, информация о поставке товара на момент проведения контрольного мероприятия не размещена;

по контракту № 0318300008823000526 от 30.08.2023 оплата составила на 516,53 рублей меньше, с связи с удержанием неустойки за нарушение поставщиком срока доставки товара (письмо о нарушении сроков поставки, справка от поставщика об удержании неустойки размещены в документации к контракту).

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка учета и списания ГСМ.

В 2023 году Учреждением приобретались ГСМ по контрактам № 0318300008823000248 от 13.06.2023 (дизельное топливо – 94 500 л. на сумму 3 963 657,89 руб.) и № 0318300008823000266 от 14.06.2023 (АИ 92 – 49 200 л. на сумму 2 211 010,12 руб., АИ 95 – 15 900 л., на сумму 784 983,00 руб.).

Нормы расхода ГСМ по всем транспортным средствам в Учреждении установлены на основании приказов директора МБУ «ОСЦ» № 77 п/у от 07.02.2023 «Об установлении норм расхода топлива для автомобилей МБУ «ОСЦ» на 2022-2023 год», № 405 п/у от 03.07.2023 «Об установлении норм расхода топлива для автомобилей МБУ «ОСЦ» на 2023-2024 год» и № 618 п/у от 12.10.2023 «Об установлении норм расхода топлива для автомобилей МБУ «ОСЦ» на 2023-2024 год».

Норма расхода топлива по автомобилю автоподъемник АПТ-17А-09 (ГАЗ-3309) установлена в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических

рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

По автомобилю ЛАДА ЛАРГУС должна использоваться базовая норма расхода топлива в размере 10,6 л/100 км, утвержденная разделом 7.1. «Легковые автомобили отечественные и стран СНГ» распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, однако вышеуказанными приказами директора Учреждения норма расхода топлива установлена в размере 11,6 л/100 км в летнее время и 12,2 л/100 км в зимнее время (с повышающим коэффициентом 10%). Согласно абзацу 19 пункта 5 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км может применяться повышающий коэффициент до 10%, однако приказов директора Учреждения о применении данного коэффициента, либо пояснений о применении коэффициента в уже изданных приказах представлено не было, исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о завышении объема затрат ГСМ при расчетах по путевым листам и необоснованному списанию ГСМ в течение 2023 года.

В ходе проверки выявлено некорректное составление приказов на установление норм расхода топлива на летний и зимний период, а именно, не указаны даты начала и окончания периодов, что также не позволяет точно применить нормы расхода в течение года при списании ГСМ.

В течение года Учреждением оформляются путевые листы по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 78 от 28.11.1997 (далее – Постановление № 78), в которых фиксируется техническое состояние автомобиля, расходы топлива и километраж, маршрут поездок, количество часов работы водителя.

В соответствии с п. 14 ст. 2 Федерального закона № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» путевой лист предназначен для учета и контроля работы транспортного средства и водителя.

Бланк путевого листа не закреплен в Учетной политике Учреждения.

Постановлением № 78 утверждена Форма по ОКУД 0345001 № 3 путевого листа легкового автомобиля с указанными обязательными реквизитами для заполнения. При проверке оборотной стороны путевого листа выявлено, что в нарушение данного постановления с января по октябрь 2023 года не расписан маршрут по путевым листам автомобиля ЛАДА ЛАРГУС. С января по декабрь 2023 года в путевых листах не указывается марка горючего.

В ходе проверки выявлено, что при оформлении путевых листов в 2023 году допущены нарушения условий пункта 7 части 2 статьи 9 ФЗ № 402, Приказа № 157н и пункта 19 Приказа Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (далее – Приказ № 62н), а именно, в путевых листах автоподъемника АПТ-17А-09 (ГАЗ-3309) исправления произведены недопустимым способом, изменения в путевые листы не содержат информацию о лице, которое данное изменение внесло, отсутствует его подпись и дата внесения изменения.

Также, к учету приняты документы бухгалтерского учета с нарушениями показаний:

путевые листы ЛАДА ЛАРГУС № 1147 от 16.02.2023 и № 1185 от 17.02.2023 имеют разницу в показаниях спидометра (при возвращении – 263873 (путевой лист № 1147), при выезде – 264305 (путевой лист № 1185)) и остатках ГСМ (при возвращении – 45,78 литров (путевой лист № 1147), при выезде – 33,076 литров (путевой лист № 1147), однако, показания при выезде и остатки ГСМ в путевом листе от 21.02.2023 № 1270 совпадают с показаниями и остатками ГСМ при возвращении, указанными в путевом листе № 1147 от 16.02.2023, что послужило дальнейшему некорректному учету показаний спидометра и расчету фактических затрат ГСМ по путевым листам;

по путевому листу от 29.11.2023 № 9106 выявлено несоответствие пройденного километража при описании маршрута показаниям спидометра по возвращении (показания спидометра по возвращении на 310 км меньше пробега, рассчитанного в маршруте, в путевом листе указаны показания по возвращении – 297582, а должно быть: показания при выезде 294382 плюс пробег по маршруту 3510 км, показания по возвращении - 297892).

Согласно письма Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 «О путевых листах» путевой лист должен содержать информацию о конкретном месте следования автомобиля. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.

В ходе проверки установлено, что в нарушение рекомендаций письма Минфина России от 20.02.2006 №03-03-04/1/129 «О путевых листах» при заполнении путевых листов с января по октябрь 2023 года используются записи «по городу и району», что не подтверждает данные о маршруте следования, и не позволяют рассчитать фактический пробег и расход ГСМ. На основании вышеизложенного можно сделать вывод о списании ГСМ без подтверждения в путевых листах пройденного маршрута и километража.

Учетная политика в Учреждении утверждена приказом МБУ ОСЦ от 30.12.2011 № 371-п/у «Об утверждении учетной политики для организации и ведения бухгалтерского учета». Изменения в Учетную политику вносятся на основании приказов в последний месяц года. Учетная политика Учреждения сформирована в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и содержит в себе все необходимые разделы.

К проверке представлена годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год, составленная по формам в соответствии Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

В соответствии с пунктом 9 раздела 1 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров

бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета и других данных сформированных в ходе осуществления объектом учета своей деятельности. Годовая бухгалтерская отчетность составлена по первичным документам.

Начальник отдела
внутреннего финансового контроля



О.В. Радченко