



**ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА БОГДАНОВИЧ
СЕДЬМОЙ СОЗЫВ**

Тридцать седьмое заседание

РЕШЕНИЕ

от 20 февраля 2020 года № 9
г. Богданович

Об утверждении отчета о работе
Счетной палаты городского
округа Богданович за 2019 год

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Счетной палате городского округа Богданович, утвержденным решением Думы городского округа Богданович от 25.10.2012 № 69, рассмотрев представленный председателем Счетной палаты городского округа Богданович отчет «О работе Счетной палаты городского округа Богданович за 2019 год», Дума городского округа Богданович

РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет «О работе Счетной палаты городского округа Богданович за 2019 год» (прилагается).
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Народное слово» и разместить на официальных сайтах городского округа Богданович и Думы городского округа Богданович.

Председатель Думы

Ю.А. Гринберг

О Т Ч Е Т **о деятельности Счетной палаты городского округа Богданович** **за 2019 год**

Настоящий отчет о деятельности Счетной палаты городского округа Богданович за 2019 год подготовлен на основании требований подпункта 20.2 пункта 20 Положения о Счетной палате городского округа Богданович¹, пункта 2.2 статьи 2 и статьи 4 Регламента Счетной палаты городского округа Богданович, Стандарта организации деятельности «Подготовка отчета о деятельности счетной палаты городского округа Богданович», утвержденного распоряжением председателя Счетной палаты городского округа Богданович от 18.05.2015 № 8.

1. Вводные положения

1.1. Задачи и функции

Счетная палата городского округа Богданович (далее – Счетная палата), как орган местного самоуправления, образованная Думой городского округа Богданович, является постоянно действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, эффективности, независимости, открытости и гласности, реализует свои полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом РФ², Федеральным законом № 6-ФЗ³, Законом № 62-ОЗ⁴, Положением о Счетной палате, Положением о бюджетном процессе⁵ и другими нормативными правовыми актами.

К основным Полномочиям Счетной палаты относятся:

- 1) контроль за соблюдением бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета;
- 2) экспертиза проекта бюджета;
- 3) контроль за законностью, результативностью и эффективностью бюджетных средств;
- 5) контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом;
- 6) оценка эффективности предоставления налоговых льгот;
- 7) финансово – экономическая экспертиза проектов нормативных муниципальных правовых актов (далее – НПА) в части, касающейся

¹ Положение о Счетной палате городского округа Богданович, утвержденное решением Думы городского округа Богданович от 25.12.2012 № 69 (ред. от 25.07.2019)

² Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019)

³ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ред. от 27.12.2018)

⁴ Закон Свердловской области от 12.07.2011 № 62-ОЗ «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области» (ред. от 12.12.2019)

⁵ Положение о бюджетном процессе в городском округе Богданович, утвержденное решением Думы городского округа Богданович от 27.03.2014 № 20 (ред. от 30.05.2019)

расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ;

8) подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа.

1.2. Основные направления деятельности в отчетном году

Деятельность Счетной палаты в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы Счетной палаты городского округа Богданович на 2019 год (далее – План работы на 2019 год), утвержденным распоряжением председателя Счетной палаты от 29.12.2018 № 57-р (в ред. от 04.10.2019).

В 2019 году Счетной палатой осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль путем проведения контрольных и экспертно – аналитических мероприятий.

В результате Счетной палатой в отчетном периоде проведено:

- 1) 6 контрольных мероприятий;
- 2) 48 экспертно – аналитических мероприятий, в том числе:
 - 2 экспертно – аналитических мероприятия: аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд и аудит эффективности использования бюджетных средств;
 - 12 финансово – экономических экспертиз муниципальных программ;
 - 20 финансово – экономических экспертиз НПА;
 - 11 финансово – экономических экспертиз на решения Думы о внесении изменений в бюджет;
 - 1 финансово – экономическая экспертиза отчета об исполнении бюджета за 2018 год;
 - 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Богданович за 2018 год;
 - 1 экспертиза проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Подготовлены 3 информации о ходе исполнения бюджета городского округа Богданович за 2019 год.

В 2019 году была продолжена реализация мер, направленных на повышение качества и эффективности деятельности Счетной палаты. В программу контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включались все вопросы, относящиеся к компетенции Счетной палаты (в том числе – вопросы финансового аудита и аудита закупок).

Впервые в 2019 году Счетной палатой проведены два экспертно-аналитических мероприятия по вопросам аудита в сфере закупок товаров, работ и аудита эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы в целях обеспечения экономного и результативного расходования средств местного бюджета

По итогам каждого из проведенных мероприятий принимались меры по устранению выявленных нарушений, а также вырабатывались предложения и рекомендации, связанные с совершенствованием нормативно-правового регулирования отдельных этапов бюджетного процесса, что способствовало

предупреждению возникновения нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности объектов контроля.

2. Контроль формирования и исполнения местного бюджета

Счетной палатой в 2019 году осуществлялся контроль за соблюдением бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета городского округа Богданович.

3. Итоги контрольной деятельности

В отчетном периоде в рамках полномочий, закрепленных пунктом 8 Положения о Счетной палате, реализовывался ряд комплексных мероприятий.

По результатам проведенных в 2019 году шести контрольных мероприятий Счетной палатой выявлено следующее.

1. Проверка использования средств бюджета городского округа Богданович, выделенных в 2018 году в виде субсидий автономным дошкольным образовательным учреждениям (выборочно).

Объектами проверки являлись: муниципальное казенное учреждение «Управление образования городского округа Богданович» (далее – Управление образования) как главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС), муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 15 комбинированного вида (далее – учреждение).

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения по ГРБС Управлению образования:

1) Пунктом 2.4. Устава установлены полномочия Управления образования в части формирования муниципальных заданий подведомственных учреждений, финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий.

Установлено нарушение главным распорядителем бюджетных средств Управлением образования пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 Порядка предоставления субсидии, Порядка определения нормативных затрат⁶ и Методических рекомендаций⁷ к ним, выразившееся **в определении объема субсидии** на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания **без расчета нормативных затрат** на оказание муниципальных услуг (работ) и содержание имущества.

При определении объема субсидии на выполнение муниципального задания без учета установленного норматива, неверного планирования объема услуг, **размер субсидии необоснованно завышен** на 909,6 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета на 378,4 тыс. рублей.

Должностное лицо учреждения (заместитель главного бухгалтера по экономической работе) привлечен к административной ответственности за нарушение Порядка определения объема и условий предоставления из

⁶ Постановление главы городского округа Богданович от 05.08.2014 № 1440 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями городского округа Богданович муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание муниципального имущества муниципальных учреждений»

⁷ Постановление главы городского округа Богданович от 23.12.2015 № 2728 «Об утверждении методических рекомендаций по установлению общих требований к порядку расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг»

бюджета субсидий бюджетным учреждениям по статье 15.15.15 КоАП РФ. Штраф в размере 10 000 руб. зачислен в доход бюджета.

2) Установлено нарушение пунктов 1, 2, 4, 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 2, 3, 5, (абзаца 2) 6, 38 Порядка формирования муниципального задания, выразившееся в:

- включении в муниципальное задание услуг, работ, не относящихся к основным видам деятельности, указанным в учредительных документах;
- нарушении сроков формирования, утверждения и доведения муниципального задания;
- нарушении требований к форме муниципального задания;
- отсутствии в муниципальном задании обязательных положений (показателей, характеризующих качество муниципальных услуг).

3) Установлено нарушение Порядка формирования муниципального задания, пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.2.1 Соглашения, выразившееся в изменении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

4) Перечисление размеров частей субсидии осуществлялось в нарушение пунктов 2.1.2, 3.2 Соглашения, приложения № 1 Соглашения.

5) В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 17 Федерального закона № 131-ФЗ⁸, статьи 9.1 Федерального закона № 7-ФЗ,⁹ статей 6, 9 Федерального закона № 174-ФЗ¹⁰ Устав учреждения утвержден приказом муниципального казенного учреждения «Управление образования городского округа Богданович», не являющимся органом местного самоуправления.

По объекту: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 15 комбинированного вида (далее – учреждение) установлено следующее:

Субсидии учреждению предоставлялись в соответствии с Соглашением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из двух источников: средства областного бюджета и средства бюджета городского округа Богданович.

На 01.01.2019 года поступило субсидий в размере 24 488,0 тыс. руб.: из средств областного бюджета – 14 362,2 тыс. руб., из средств местного бюджета – 10 125,8 тыс. рублей.

Учреждением допущены следующие нарушения:

1) Установлено нарушение пункта 8 Порядка формирования муниципального задания, пунктов 15 Порядка представления информации муниципальным учреждением¹¹, выразившееся в нарушении сроков размещения муниципального задания на 69 рабочих дней и отчета о выполнении муниципального задания на 12 рабочих дней.

⁸ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (ред. от 27.12.2018)

⁹ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 29.07.2018)

¹⁰ Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (ред. от 27.11.2017)

¹¹ Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015)

Должностное лицо учреждения (руководитель) привлечен к административной ответственности за нарушение Порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания по статье 15.15.15 КоАП РФ. Штраф в размере 10 000 руб. зачислен в доход бюджета.

2) Проверкой Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) установлено следующее:

- в нарушение пункта 4 Порядка определения нормативных затрат в ПФХД от 12.01.2018 утверждены расходы на оплату налога за негативное воздействие на окружающую среду в размере 2 000,00 руб.;

- в нарушение пункта 3 Порядка составления ПФХД не указан код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, наименование единиц измерения показателей;

- в нарушение пункта 8 Порядка составления ПФХД отсутствует расчет (обоснование) планового показателя по расходам на приобретение основных средств в размере 36 460,00 рублей;

- показатели таблицы 1 и таблицы 2 ПФХД не соответствуют показателям годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности на 01.01.2018 года (общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества, балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, объем нефинансовых и финансовых активов, объем обязательств);

- в нарушение пункта 15 Порядка представления информации муниципальным учреждением муниципальным учреждением на официальном сайте размещен ПФХД с нарушением срока на 13 рабочих дней;

- внесение изменений в ПФХД произведены без рассмотрения проекта наблюдательным советом.

3) В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения, требующие принятия безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению:

В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, Порядка предоставления субсидии, пункта 2.3.4 Соглашения учреждение допустило **нецелевое использование средств**, выразившееся в **расходовании средств субсидии** на финансовое обеспечение выполнения государственного задания **на цели, не связанные с выполнением муниципального задания**, что повлекло причинения ущерба бюджету городского округа Богданович в размере **754,6 тыс. рублей**.

Должностное лицо учреждения (руководитель) привлечен к административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств по статье 15.14 КоАП РФ. Штраф в размере 20 000 руб. зачислен в доход бюджета.

В соответствии с предписанием Счетной палаты от 22.07.2019 № 3 указанная сумма подлежит возврату в бюджет городского округа Богданович. До настоящего времени предписание не исполнено.

За невыполнение предписания руководитель учреждения привлечен к административной ответственности по статье 19.5 КоАП РФ (часть 20). Штраф в размере 20 000 руб. зачислен в доход бюджета.

В результате, материалы дела были направлены в Прокуратуру. По иску Богдановичского городского прокурора к учреждению в соответствии с решением Богдановичского городского суда Свердловской области по делу № 2-745/2019 учреждение обязано восстановить бюджетные средства, израсходованные не по целевому назначению в бюджет городского округа Богданович не позднее четырех месяцев после вступления решения суда в законную силу.

4) Расходы на оплату труда в общем объеме расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на выполнение муниципального задания, составили 14 920,5 тыс. руб. или 61,0 %, в том числе средств областного бюджета – 10 905,3 тыс. руб., средства местного бюджета – 4 015,2 тыс. рублей.

Приказом учреждения утверждено Положение об оплате труда работников МАДОУ детский сад № 15 (далее – Положение об оплате труда).

При анализе Положения об оплате труда выявлены следующие несоответствия Постановлению № 2278¹² и Единым рекомендациям по установлению систем оплаты труда¹³:

- предусмотрен вид стимулирующей выплаты (доплата молодому специалисту), не предусмотренный Постановлением № 2278;

- при определении размеров должностных окладов нарушен порядок отнесения должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам в соответствующей занимаемой должности;

- не установлены конкретные измеримые параметры: показатели и критерии оценки в отношении выплаты за напряженность и интенсивность труда в соответствии с Методическими рекомендациями.

5) При анализе штатного расписания выявлено следующее:

- в нарушение статьи 57 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) оклад руководителя, утвержденный штатным расписанием, не соответствует трудовому договору;

- в нарушение Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда установлены минимальные должностные оклады вместо фиксированных;

- установлены конкретные размеры премий, что противоречит пункту 4.9 Положения о стимулировании в части назначения (приостановки) стимулирующих выплат по итогам работы с учетом показателей и критериев оценки эффективности.

6) Выявлены **неэффективные расходы**, сложившиеся за счет необоснованных выплат стимулирующего и компенсационного характера, в

¹² Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Богданович, утвержденным Постановлением главы городского округа Богданович от 14.11.2017 № 2278

¹³ Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2017, протокол № 11)

размере **232,4** тыс. руб.: из них по статье 211 «Заработная плата» – 178,5 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» – 53,9 тыс. рублей.

Стимулирующие выплаты работникам за счет средств местного бюджета осуществлялась при отсутствии показателей и критериев, установленных для оценки напряженности и интенсивности труда (нарушен пункт 75 Постановления № 2278).

В нарушение статьи 129 ТК РФ за исполнение своих же должностных обязанностей необоснованно устанавливались доплаты, входящие в должностные обязанности сотрудников в соответствии с тарифно-квалификационными характеристиками.

7) Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности:

- нарушены требования пункта 1.3 Приказа Минфина № 49¹⁴, предъявляемые к проведению инвентаризации активов и обязательств, выразившееся в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств не в полном объеме и отсутствии инвентаризации расчетов по ущербу и иным доходам, расчетов по платежам в бюджет, расходов будущих периодов, резервов предстоящих платежей;

- нарушены требования, установленные статьей 10 Закона о бухгалтерском учете¹⁵, Приказом 52н¹⁶, предъявляемые к регистру бухгалтерского учета в части аналитического учета отдельных основных средств;

- нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в части содержания обязательных реквизитов.

8) Установлены **необоснованные расходы** в размере 43,8 тыс. руб. при проведении ремонтных работ помещений в результате оплаты учреждением неподтвержденных работ.

Установлены необоснованно запланированные расходы: в течение года за счет средств местного бюджета показатели ПФХД без оснований увеличены на сумму 558,4 тыс. рублей.

2. Проверка использования средств бюджета городского округа Богданович, выделенных в 2018 году в виде субсидий автономным общеобразовательным учреждениям (выборочно).

Объектом проверки являлось: муниципальное автономное общеобразовательное учреждение – Тыгишская средняя общеобразовательная школа (далее – МАОУ Тыгишская СОШ).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения при формировании муниципального задания, внесении в него изменений:

¹⁴ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010)

¹⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

¹⁶ Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) «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»

1) Установлено нарушение Управлением образования пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2 статьи 69.2 БК РФ, выразившееся в определении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества, при отсутствии обоснования определения объемов планируемых работ (услуг) к муниципальному заданию.

2) Управлением образования допущено нарушение пунктов 1, 2, 4, 5 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 2, 3, 5, 6 (абзаца 2), 38 Порядка формирования муниципального задания, выразившееся в следующем:

- включение в муниципальное задание услуг, работ, не относящихся к основным видам деятельности, указанным в учредительных документах;
- сроков формирования, утверждения и доведения муниципального задания;
- требований к форме муниципального задания;
- отсутствию в муниципальном задании обязательных положений;
- отсутствию в муниципальном задании органа, осуществляющего контроль за выполнением муниципального задания.

3) Установлено нарушение Порядка формирования муниципального задания, пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.2.1 Соглашения, выразившееся в изменении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения, без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

4) В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 17 Федерального закона № 131-ФЗ, статьи 9.1 Федерального закона № 7-ФЗ, статей 6, 9 Федерального закона № 174-ФЗ Устав учреждения утвержден приказом муниципального казенного учреждения «Управление образования городского округа Богданович», не являющимся органом местного самоуправления.

5) В нарушение пункта 5 Порядка формирования муниципального задания учредителем утвержденные лимиты бюджетных обязательств учреждению не доводились.

6) В нарушение пункта 2 Порядка формирования муниципального задания, подпункта 5 пункта 1.1. Порядка предоставления субсидии на иные цели 23.05.2018 года Управлением образования были выделены дополнительно денежные средства на проведение летней оздоровительной компании. Объем средств на проведение летней оздоровительной компании должен быть выделен учреждению в виде целевой субсидии.

По объекту МАОУ Тыгишская СОШ установлено следующее:

Субсидии учреждению предоставлялись в соответствии с Соглашением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из двух источников: средства областного бюджета и средства бюджета городского округа Богданович.

На 01.01.2019 года поступило субсидий в размере 16 835,1 тыс. руб.: из средств областного бюджета – 9 207,1 тыс. руб., из средств местного бюджета – 7 628,0 тыс. рублей.

МАОУ Тыгишская СОШ допущены следующие нарушения:

1) Проверкой Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) установлено следующее:

- в нарушение пункта 4 Порядка определения нормативных затрат объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, утвержденный ПФХД на 01.01.2018 года, содержит расходы на оплату налога за негативное воздействие на окружающую среду в размере 0,9 тыс. руб., на оплату госпошлины в размере 4,0 тыс. руб.;

- в нарушение пункта 3 Порядка составления ПФХД не указан код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, наименование единиц измерения показателей;

- в нарушение пункта 15 Порядка размещения информации на официальном сайте ПФХД размещен на официальном сайте с нарушением срока на 42 рабочих дня, двадцать изменений ПФХД не размещены.

2) В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения, требующие принятия безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению:

В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, Порядка предоставления субсидии, пункта 2.3.4 Соглашения учреждение допустило *нецелевое использование средств*, выразившееся в *расходе средств субсидии* на финансовое обеспечение выполнения государственного задания *на цели, не связанные с выполнением муниципального задания*, что повлекло причинения ущерба бюджету городского округа Богданович в размере **39,9 тыс. рублей**.

Должностное лицо учреждения (руководитель) привлечен к административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств по статье 15.14 КоАП РФ. Штраф в размере 20 000 руб. зачислен в доход бюджета.

Указанные суммы возвращены в бюджет городского округа Богданович.

3) Расходы на оплату труда в общем объеме расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на выполнение муниципального задания, составили 10 324,6 тыс. руб. или 61,3 %, в том числе средства областного бюджета – 7 450,2 тыс. руб., средства местного бюджета – 2 874,4 тыс. рублей.

Приказом учреждения утверждено Положение об оплате труда работников МАОУ Тыгишская СОШ.

При анализе Положения об оплате труда выявлены следующие несоответствия Постановлению № 2278 и Единым рекомендациям по установлению систем оплаты труда:

- Положение об оплате труда не предусматривает фиксированных размеров должностных окладов за исполнение должностных обязанностей, установленных трудовыми договорами, должностными инструкциями с учетом квалификационных характеристик;

- при определении размеров должностных окладов нарушен порядок отнесения должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам в соответствии с занимаемой должностью. Установление равных размеров окладов по должностям, входящим в разные профессиональные квалификационные группы недопустимо.

В ходе проверки штатных расписаний выявлено:

- установлены увеличенные оклады, не соответствующие Положению об оплате труда;

- в нарушение части 4 статьи 129 ТК РФ установлены минимальные должностные оклады вместо фиксированных;

- имеются арифметические ошибки: сложение показателей по графе «дополнительные виды работ» не дают итоговой суммы.

4) Выявлены **неэффективные расходы**, сложившиеся за счет необоснованных выплат стимулирующего характера, в размере **471,4** тыс. руб.: из них по статье 211 «Заработная плата» – 400,4 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» – 120,9 тыс. рублей.

При отсутствии показателей и критериев, установленных для оценки сложности и интенсивности труда, без обоснований устанавливались ежемесячные стимулирующие выплаты в размере 40%.

В нарушение статьи 129 ТК РФ за исполнение своих же должностных обязанностей необоснованно устанавливались доплаты, входящие в должностные обязанности сотрудников в соответствии с тарифно-квалификационными характеристиками.

5) Выявлены **неэффективные расходы**, сложившиеся за счет необоснованных выплат компенсационного характера, в размере **521,3** тыс. руб.: из них по статье 211 «Заработная плата» – 400,4 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» – 120,9 тыс. рублей.

В нарушение части 3 статьи 60.2, части 2 статьи 151 ТК РФ, Положения об оплате труда, без обоснований устанавливались единовременные доплаты «за проведенную дополнительную работу».

6) Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности:

- нарушены требования статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 46, 54 Инструкции 157н¹⁷, пункта 2.1.1 Учетной политики учреждения, предъявляемые к регистру бухгалтерского учета в части аналитического учета отдельных основных средств (учебной литературы);

- нарушены требования пункта 1.3 Приказа Минфина № 49, предъявляемые к проведению инвентаризации активов и обязательств, выразившееся в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств не в полном объеме и отсутствии инвентаризации расчетов по ущербу и иным доходам, расчетов по платежам в бюджет, расходов будущих

¹⁷ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 28.12.2018)

периодов, резервов предстоящих платежей, имущества, учтенного на забалансовых счетах;

- нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в части заполнения обязательных реквизитов.

В нарушение пункта 1 Инструкции № 33н¹⁸ формы представленной годовой бухгалтерской отчетности не соответствуют утвержденным.

Выявлены нарушения требований, установленных пунктами 195, 197, 199, 204 Инструкции № 183н¹⁹ в части учета операций по санкционированию расходов.

Установлены два нарушения порядка учета и списания ГСМ по путевым листам.

В нарушение пункта 2.7 Приказа Минфина № 49 инвентаризация ГСМ проведена без обязательного подсчета, взвешивания, обмера (снятия остатков в топливном баке автобуса).

В нарушение пункта 314 Инструкции № 157н в учреждении применяется регистр бухгалтерского учета «Журнал по санкционированию» вместо регистра «Журнал по прочим операциям».

3. Проверка использования средств бюджета городского округа Богданович, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию подпрограммы «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности городского округа Богданович, условий для занятий физической культурой и спортом» муниципальной программы «Развитие системы образования в городском округе Богданович до 2020 года»

Объектами проверки являлись: муниципальное казенное учреждение «Управление образования городского округа Богданович» (далее – Управление образования) как главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС), муниципальное общеобразовательное учреждение Байновская средняя общеобразовательная школа (далее – Байновская СОШ), муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Барабинская средняя общеобразовательная школа» (далее – Барабинская СОШ).

В результате анализа соответствия муниципальных правовых актов требованиям действующего законодательства установлено:

В проверяемом периоде на территории городского округа Богданович предоставление субсидий на иные цели из местного бюджета осуществлялось на основании Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели²⁰.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели разработан в соответствии с Постановлением Правительства №

¹⁸ Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (ред. от 30.11.2018)

¹⁹ Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 28.12.2018)

²⁰ Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Богданович на иные цели, утвержденный постановлением главы городского округа Богданович от 15.11.2013 № 2412

74-ПП²¹. В результате анализа Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели выявлено несоответствие Постановлению № 74-ПП в части:

- видов направлений расходов, на осуществление которых могут предоставляться целевые субсидии (пункт 1.1);
- процедуры осуществления проверки Финансовым управлением расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии (пункт 4);
- условий соглашений о предоставлении целевых субсидий (пункт 5);
- порядка использования остатков средств целевых субсидий;
- примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Решением о бюджете на 2017 год²² утвержден объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Подпрограммы²³ в размере 1 326,7 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 1 026,7 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа 300,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 900,0 тыс. руб. и 300,0 тыс. руб. соответственно.

Решением о бюджете на 2018 год²⁴ объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Подпрограммы утвержден в размере 1 165,4 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 865,4 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа 300,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 865,4 тыс. руб. и 300,0 тыс. руб. соответственно.

В проверяемом периоде расходы на осуществление мероприятий по капитальному ремонту спортивных залов осуществлялись за счет предоставления субсидии на иные цели.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения по ГРБС Управлению образования:

1) В нарушение требований пункта 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели Управлением образования, как органом, осуществляющим функции учредителя, не утвержден перечень целевых субсидий и порядок расчета объема целевых субсидий.

2) В нарушение пункта 1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели средства местного бюджета на капитальный ремонт спортивного зала в 2018 году в размере 300 000,0 руб. предоставлены Барабинской СОШ по соглашению в части средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, что противоречит пункту 1 статьи 78.1 БК РФ.

3) В нарушение пункта 5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели соглашениями не определен:

²¹ Постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 74-ПП (ред. от 07.12.2017 № 897-ПП) «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области на иные цели и примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области на иные цели»

²² Решение Думы городского округа Богданович от 19.12.2016 № 107 (ред. от 25.12.2017 № 51) «О бюджете городского округа Богданович на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

²³ Подпрограмма «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности городского округа Богданович, условий для занятий физической культурой и спортом»

²⁴ Решение Думы городского округа Богданович от 21.12.2017 (ред. от 29.12.2018 № 98) № 45 «О бюджете городского округа Богданович на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

- перечень документов, необходимых для предоставления целевой субсидии;
- порядок предоставления отчетности о результатах выполнения условий соглашения получателем целевых субсидий.

4) Муниципальная программа «Развитие системы образования в городском округе Богданович до 2020 года» (далее – муниципальная программа) утверждена постановлением главы городского округа Богданович от 04.03.2014 № 370 в соответствии с Постановлением № 919-ПП²⁵.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление образования.

В составе муниципальной программы утверждено десять подпрограмм, в том числе подпрограмма «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности городского округа Богданович, условий для занятий физической культурой и спортом».

В нарушение требований статьи 179 БК РФ, пункта 15 Порядка формирования и реализации муниципальных программ²⁶ в Счетную палату не предоставлялись проекты вносимых изменений в муниципальную программу с апреля 2015 года, экспертиза изменений муниципальной программы не проводилась.

В результате анализа муниципальной программы на соответствие Порядку формирования и реализации муниципальных программ выявлены следующие нарушения и недостатки:

- цели и задачи, которые отражены в муниципальной программе существенно отличаются от Стратегии²⁷;
- структура муниципальной программы не соответствует утвержденному Порядку формирования и реализации муниципальных программ;
- целевые показатели имеют количественные значения, методика расчета значений целевых показателей отсутствует;
- в графе 12 «источник значений показателей» данные указаны некорректно. Указанный нормативный правовой акт не содержит установленных значений каких-либо показателей, отвечающих задачам и целям проекта муниципальной программы, которые необходимо достичь в городском округе Богданович;
- некоторые мероприятия увязаны с целевыми показателями, не отражающими степени достижения целей и задач;
- в нарушение пункта 16 Порядка формирования и реализации муниципальных программ Управление образования не обеспечило приведение муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете. Отклонение составило 369,45 тыс. руб.;

²⁵ Постановление Правительства Свердловской области от 29.12.2016 № 919-ПП (ред. от 12.04.2019) «Об утверждении государственной программы Свердловской области «Развитие системы образования в Свердловской области до 2024 года»

²⁶ Постановление главы городского округа Богданович от 29.07.2016 № 1365 «Об утверждении Порядка формирования и реализации муниципальных программ» (ред. от 11.10.2018)

²⁷ Стратегия социально - экономического развития городского округа Богданович на 2017 - 2030 годы, утвержденная постановлением главы городского округа Богданович от 13.12.2016 № 2323

- в нарушение подпункта 1 пункта 9 Порядка формирования и реализации муниципальных программ отсутствует анализ социальных, финансово-экономических и иных рисков реализации муниципальной программы;

- используются ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу;

- в разделе 1 «Характеристика и анализ текущего состояния системы образования в городском округе Богданович» муниципальной программы (ред. от 07.06.2018 № 1033) не отражен факт исполнения мероприятия «проведение капитального и (или) текущего ремонта спортивных залов» в 2017 году.

Определение результативности, эффективности использования средств бюджета городского округа Богданович, выделенных на реализацию Подпрограммы

Для оценки степени достижения целей, планируемых Подпрограммой, утверждены следующие показатели:

1. количество общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности, в которых отремонтированы спортивные залы;
2. увеличение доли учащихся, занимающихся физической культурой и спортом во внеурочное время (по каждому уровню общего образования), за исключением дошкольного образования.

Целевые показатели установлены без учета достижения запланированных целей Подпрограммы, показатели результативности предоставления субсидии не предусмотрены, что не позволит в полной мере оценить эффективность реализации Подпрограммы.

Муниципальной программой не установлены целевые показатели, предусмотренные Соглашениями о предоставлении субсидии из областного бюджета. В результате, целевые показатели, утвержденные муниципальной программой, существенно отличаются от показателей, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субсидии из областного бюджета.

Фактическое значение показателя в отчете «количество общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности, в которых отремонтированы спортивные залы» отражено в размере 100 процентов и подтверждено в ходе контрольного мероприятия.

Плановое и фактическое значение показателя в 2017-2018 годах «увеличение доли учащихся, занимающихся физической культурой и спортом во внеурочное время (по каждому уровню общего образования), за исключением дошкольного образования» отражено в отчете, равное нулю. Вследствие нулевого значения показателя результативность реализации мероприятий Подпрограммы не подтверждена.

Проверкой просчитан показатель «прирост численности учащихся, занимающихся физической культурой и спортом во внеурочное время». В результате, показатель, отраженный в Отчете Управления образования за 2017 год составил 80 человек. Значение вышеуказанного показателя,

установленное в результате проверки, отражает снижение показателя на (-156) человек.

Достоверность отражения целевых показателей в Отчетах об использовании средств областного бюджета за 2017-2018 год не подтверждена.

В нарушение абзаца 2 пункта 25, пункта 27 Порядка формирования и реализации муниципальных программ в Отчетах установлено пять различных нарушений и недостатков.

Результативностью выполнения мероприятий муниципальной программы является степень достижения запланированных результатов.

В результате проведенной оценки эффективности Подпрограммы в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ²⁸ установлено следующее:

- реализация Подпрограммы за 2017 год проведена с крайне низкой эффективностью;

- реализация Подпрограммы за 2018 год проведена с низким уровнем эффективности.

По итогам проведенной оценки эффективности реализации Подпрограммы сделаны выводы о необходимости существенной корректировки Подпрограммы в части пересмотра целевых показателей и их значений.

Байновской СОШ допущены следующие нарушения:

- 1) В 2017 году бюджетные средства на выполнение мероприятия Подпрограммы по капитальному ремонту спортивного зала выделялись Байновской СОШ.

В целях реализации мероприятия Подпрограммы по ремонту спортивного зала учреждением заключены муниципальные контракты и договоры.

Работы по ремонту выполнены и приняты 23.11.2017 в соответствии с актом приемки выполненных работ формы КС-2, справкой о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3.

В ходе проведения контрольного мероприятия был проведен контрольный обмер объемов выполненных работ по ремонту спортивного зала по адресу: село Байны, улица 8 Марта, дом 5.

По результатам фактического осмотра и обмера выполненных работ по ремонту установлено следующее.

Фактический объем работ по устройству перегородок из гипсоволокнистых листов (ГВЛ) по системе «КНАУФ» с одинарным металлическим каркасом и однослойной обшивкой с обеих сторон (за вычетом проемов) составил 68,42 м². Актом о приемке выполненных работ формы КС-2 вышеуказанные работы приняты в объеме 82,5 м², что на 14,08 м² больше фактически выполненного объема.

²⁸ Приложение № 8 Методика оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа Богданович к Порядку формирования и реализации муниципальных программ

Таким образом, учреждением приняты и оплачены фактически невыполненные работы в размере 42,0 тыс. рублей.

В результате, выявлено незаконное использование бюджетных средств, что повлекло причинение ущерба бюджету городского округа Богданович в размере 42,0 тыс. рублей.

В соответствии с предписанием Счетной палаты от 08.07.2019 № 97 (ред. от 16.12.2019) указанная сумма подлежат возврату в бюджет городского округа Богданович в сроки, установленные графиком до 30.11.2020 года.

Общее состояние ремонта – удовлетворительное. На момент осмотра имеются некоторые недостатки:

- в помещении тренерской комнаты имеется участок с нарушением слоя окраски на перегородке из ГВЛ;
- в помещениях раздевалок в углах стен и потолков имеются трещины и отслоения штукатурного слоя отделочных покрытий стен;
- в помещении коридора имеется нарушение штукатурного слоя отделочных покрытий стен в виде трещин.

Согласно пункту 8.1 муниципального контракта гарантийный срок по данному объекту составляет 5 лет. Претензионная работа по устранению дефектов в рамках гарантийного ремонта со стороны заказчика не велась.

2) Установлено нарушение части 1 статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) в части отсутствия составления сметы, определяющей объем и цену работ, после изменения цены контракта.

В нарушение статьи 711 ГК РФ, условий контрактов учреждением допускались нарушения сроков оплаты выполненных работ.

3) В нарушение Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства²⁹ акты освидетельствования скрытых работ составлены с нарушениями требований к оформлению, отсутствует информации о лице, осуществляющем подготовку проектной документации, а также подписи лица, осуществляющего строительный контроль.

4) В нарушение пункта 7 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности в таблице 3 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансово-хозяйственной деятельности Байновской СОШ не отражены суммы субсидии на иные цели.

Барабинской СОШ допущены следующие нарушения:

1) В 2018 году бюджетные средства на выполнение мероприятия Подпрограммы по капитальному ремонту спортивного зала выделялись Барабинской СОШ.

²⁹ Приказ Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128 (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения»

В целях реализации мероприятия Подпрограммы Барабинской СОШ заключен контракт на выполнение работ по ремонту спортивного зала.

Цена контракта определена на основании сметы, составленной с нарушениями требований к оформлению в части отсутствия подписей инженера-сметчика и инженера по строительному контролю.

При проверке исполнения муниципального контракта установлено следующее:

Работы по ремонту выполнены подрядчиком и приняты директором учреждения единолично 15.10.2018 в соответствии с актом приемки выполненных работ формы КС-2, справкой о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 при отсутствии строительного контроля заказчика и других надзорных органов, что является нарушением пункта 5.4 контракта.

В нарушение пункта 4.1 контракта фактический срок окончания выполнения работ (15.10.2018) превысил установленный срок (06.09.2018) на 39 дней. За нарушение срока выполнения работ подрядчиком установлены пени в размере 0,5 % от цены контракта, уменьшенной на сумму пропорциональному объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически выполненных подрядчиком (пункт 8.3 контракта).

В нарушение пункта 1 статьи 708 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 8.3 контракта учреждением не начислена неустойка (пени, штрафы) подрядчику за нарушение сроков выполнения работ.

В результате, учреждением произведена оплата за выполнение работ в полном объеме без вычета суммы неустойки (нарушение пункта 8.4 контракта). На момент проверки претензионная работа учреждением не велась.

В ходе проведения контрольного мероприятия был проведен контрольный осмотр объемов выполненных работ по ремонту спортивного зала по адресу: село Бараба, улица Ленина, дом 63а.

По результатам фактического обмера и осмотра выполненных работ по ремонту установлено следующее:

Фактический объем работ по устройству покрытий пола из брусков составил 5 м². Актом о приемке выполненных работ формы КС-2 работы по разборке оснований покрытия полов из брусков и устройству покрытий из брусков приняты в объеме 27,86 м², что на 22,86 м² больше фактически выполненного объема.

Таким образом, учреждением приняты и оплачены фактически невыполненные работы на сумму 32,8 тыс. рублей.

В результате выявлено незаконное использование бюджетных средств, что повлекло причинение ущерба бюджету городского округа Богданович в размере 32,8 тыс. рублей.

В соответствии с предписанием Счетной палаты от 08.07.2019 № 102 (ред. от 18.11.2019) указанная сумма подлежат возврату в бюджет городского округа Богданович в сроки, установленные графиком до 01.07.2020 года. В

течение 2019 года в бюджет городского округа Богданович возвращено 18,1 тыс. рублей.

Общее состояние ремонта раздевалки, душевой и туалета – удовлетворительное.

Состояние отремонтированных покрытий стен спортивного зала неудовлетворительного качества. По всему периметру спортивного зала имеется нарушение штукатурного слоя отделочных покрытий стен в виде трещин разного размера.

На потолке спортивного зала имеется провисание гофрированного шланга проводки электросети в двух местах в связи с нарушением его креплений. По верхним углам стен и углам потолков имеются следы черной плесени.

Согласно пункту 7.1 контракта гарантийный срок по данному объекту составляет 2 года. Претензионная работа по устранению дефектов ведется в рамках гарантийного ремонта (письмо от 30.05.2019 № 16/19).

2) Проверкой установлены нарушения при оформлении исполнительной документации: акты освидетельствования скрытых работ на некоторые виды работ отсутствуют, представленные проверке составлены с нарушениями требований к оформлению, приемка объекта капитального ремонта проведена без передачи подрядчиком полного объема исполнительной документации по результатам работ, при отсутствии строительного контроля.

3) В нарушение пункта 7 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности в таблице 3 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансово-хозяйственной деятельности Барабинской СОШ не отражены суммы субсидии на иные цели.

4. Проверка законности, полноты поступлений в 2018 году в бюджет городского округа Богданович доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена

Объектом проверки являлся: комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа Богданович (далее – Комитет).

В результате анализа соответствия муниципальных правовых актов требованиям действующего законодательства установлено:

Комитетом к проверке представлено 92 договора купли-продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, из них:

22 договора под индивидуальное жилищное строительство;

13 договоров под личное подсобное хозяйство;

31 договор под блочную жилищную застройку;

3 договора под ведение садоводства;

23 договора под другими объектами недвижимости (бытовое обслуживание, сельхозназначение, объект промышленности, склады, деловое управление).

На основании статьи 39.3 Земельного кодекса Российской Федерации заключено: 90 договоров без проведения торгов и 2 договора по результатам торгов в форме открытого аукциона.

Площадь предоставленных земельных участков составила 690 425 кв. м., из них площадь земельных участков, проданных на торгах – 669 кв. метров.

Комитет является главным администратором доходов бюджета городского округа Богданович. Постановлением главы городского округа Богданович³⁰ Комитет наделен полномочиями по осуществлению контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет.

Исполнение по доходам составило 2 452,2 тыс. руб.: по договорам купли-продажи 2 448,8 тыс. руб., ошибочно поступившие средства 3,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения Комитетом в 2018 году бюджета по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена показал перевыполнение плановых значений на 4%.

При анализе заключенных Комитетом договоров купли-продажи земельных участков и своевременности внесения выкупной цены за них, установлены следующие нарушения:

1) Установлены нарушения пунктов 2.1.1, 2.2 условий договора «оплата производится в течение 10 дней с момента подписания договора» в части оплаты выкупной цены позже установленного срока (нарушение сроков от 1 до 129 дней по 26 договорам), не соблюдения сроков подписания актов приема-передачи земельных участков.

2) В нарушение пунктов 4.1, 4.2 условий договора в проверяемом периоде за несвоевременную оплату выкупной цены покупателям земельных участков пени и штрафы не начислялись и не предъявлялись.

В результате отсутствия начисления Комитетом пеней и штрафов за нарушение условий договоров, в доход бюджета городского округа Богданович недополучено 14,4 тыс. рублей.

4) В нарушение части 1 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете, пункта 9 ПБУ 1/2008 учетная политика Комитетом утверждена 17.12.2018 года.

5) В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, пунктом 197 Инструкции № 157н операции по начислению поступлений доходов осуществлялись не в момент возникновения требований к их плательщикам (заключения договоров), а только после фактического поступления сумм дохода.

6) В нарушение статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Инструкции № 157н Комитетом не отражена в учете дебиторская задолженность на 01.01.2018 по заключенным договорам 2017 года в сумме

³⁰ Постановление главы городского округа Богданович от 05.04.2017 № 614 «О порядке осуществления органами местного самоуправления и находящимися в их ведении казенными учреждениями городского округа Богданович бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета городского округа Богданович»

13,7 тыс. руб., на 31.12.2018 по заключенным договорам 2018 года в сумме 25,9 тыс. рублей.

7) В нарушение требований, установленных пунктом 200 Инструкции № 157н, в бюджетном учете Комитета не велся аналитический учет расчетов по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

5. Проверка использования средств бюджета городского округа Богданович, выделенных в 2018 году в форме субсидий автономным учреждениям культуры, кинематографии

Объектами проверки являлись: муниципальное автономное учреждение культуры «Центр современной культурной среды городского округа Богданович» (далее – МАУК «ЦСКС»), муниципальное автономное учреждение культуры «Парк культуры и отдыха» городского округа Богданович» (далее – МАУК «ПКиО»).

Функции и полномочия учредителя учреждений в проверяемом периоде осуществляло муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, молодежной политики и информации» (далее – Управление культуры).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения, допущенные учредителем учреждения при формировании муниципального задания, внесении в него изменений:

1) Установлено нарушение Управлением культуры пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, выразившееся в определении объема субсидии на финансовое выполнение муниципального задания без расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

2) Управлением культуры допущено нарушение пунктов 1, 2, 4, 5 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 2, 3, 5, 6 (абзаца 2), 38 Порядка формирования муниципального задания, выразившееся в следующем:

- включение в муниципальное задание услуг, работ, не относящихся к основным видам деятельности, указанным в учредительных документах;

- отсутствию в муниципальном задании обязательных положений (показателей, характеризующие качество, содержание муниципальной услуги);

- отсутствию в муниципальном задании органа, осуществляющего контроль за выполнением муниципального задания (Управления культуры).

3) В нарушение пункта 9 Порядка формирования муниципального задания объем финансового обеспечения на выполнение муниципальных заданий от 25.09.2018 рассчитан Управлением культуры при отсутствии утвержденного норматива затрат. Норматив затрат утвержден учредителем 25.12.2018, что на 3 месяца позже даты изменения муниципального задания.

4) В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пунктов 6, 33 Порядка формирования муниципального задания изменение размера субсидии учредителем осуществлялось путем внесения изменений в объем муниципального задания без изменения расчета нормативов затрат.

5) В нарушение пункта 6 Порядка предоставления субсидий, пункта 3.1. Соглашения не установлен график перечисления субсидии в течение финансового года.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения соблюдения требований действующего законодательства:

На территории городского округа Богданович единые принципы оплаты труда работников учреждений культуры и искусства устанавливает Постановление главы городского округа Богданович от 01.10.2010 № 1957 (ред. от 03.10.2011) «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и искусства городского округа Богданович» (далее – Постановление № 1957).

При анализе Постановления № 1957 выявлены следующие нарушения и несоответствия:

- размеры минимальных должностных окладов не соответствуют размерам, установленным Постановлениями № 1165-ПП³¹, № 78-ПП³²;

- не установлена предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения (должна составлять не более 40%);

- предусмотрен повышающий коэффициент к окладу за профессиональное мастерство вместо повышающего коэффициента к окладу за квалификационную категорию;

- для всех учреждений культуры и искусства предусмотрен повышающий коэффициент к окладу по учреждению в размере от 0,05 до 0,20. Постановлениями Правительства вышеуказанный коэффициент применяется *только* для *ведущих* региональных театров, концертных организаций, музыкальных и танцевальных коллективов; *библиотек и музеев*, обладающих уникальными собраниями и *значительными по объему фондами*;

- пунктом 14 Постановления № 1957 предусмотрена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, но не определены критерии, определяющие интенсивность, сложность, напряжённость, особый режим и график работы, повышающие эффективность деятельности, авторитет и имидж учреждения культуры *выше установленных системой нормирования труда* учреждения культуры норм труда;

- пунктом 15 Постановления № 1957 предусмотрена надбавка за выслугу лет, размер данной надбавки необоснованно завышен и составляет: до 30%, вместо 15% - максимально установленных. Кроме того, установлена

³¹ Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений культуры Свердловской области, в отношении которых Министерство культуры Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя от 04.08.2010 № 1165-ПП (ред. от 12.10.2017)

³² Постановление Правительства Свердловской области от 21.02.2018 № 78-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений культуры Свердловской области, в отношении которых Министерство культуры Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя»

категория работников «при выслуге лет от 3 до 8 лет» вместо «при выслуге лет от 3 до 5 лет»;

- в пункте 16 Постановления № 1957 надбавка за качество выполняемых работ установлена в размере до 50% вместо ограничения до 35%, в разрезе каждой категории фиксированный размер начисляемой надбавки не установлен, что носит коррупциогенный характер;

- главой 5 Постановления № 1957 не определено, что стимулирующие и премиальные выплаты всем работникам устанавливаются в соответствии с критериями оценки и целевыми показателями эффективности (пункт 9 Постановления №78-ПП), данные условия определены только для руководителя учреждения;

- подпунктом 8 пункта 24 Постановления № 1957 предусмотрена выплата компенсационного характера: «за сложность и напряженность в труде», которая в соответствии с Перечнем видов выплат компенсационного характера³³ не относится к компенсационной;

- пунктом 25 Постановления № 1957 предусмотрена премия за интенсивность и высокие результаты работы, которая дублирует стимулирующую надбавку за интенсивность и высокие результаты работы, установленную пунктом 13 данного постановления.

По объекту МАУК «ЦСКС» установлено следующее:

Субсидии учреждению предоставлялись в соответствии с Соглашением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из двух источников: средства областного бюджета и средства бюджета городского округа Богданович.

На 01.01.2019 года поступило субсидий в размере 118 438,7 тыс. руб.: из средств областного бюджета – 7 700,8 тыс. руб., из средств местного бюджета – 110 737,9 тыс. рублей.

Установлены нарушения, допущенные МАУК «ЦСКС»:

1) Оценка потребности в соответствующих услугах и работах МАУК «ЦСКС» не проведена (пункт 2 Порядка формирования муниципального задания). Определить источник формирования показателей объема услуг муниципального задания учреждения на 2018 год не представляется возможным.

2) В нарушение пункта 8 Порядка формирования муниципального задания, пунктов 7, 15 Порядка предоставления информации муниципальным учреждением³⁴, размещение муниципального задания на 2018 год от 19.01.2018, от 24.04.2018, от 25.09.2018 года на официальном сайте осуществлялось с нарушением сроков от 7 до 89 рабочих дней.

3) В результате анализа ПФХД установлено нарушение Порядка составления ПФХД:

³³ Приказ Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 822 (ред. от 20.02.2014) «Об утверждении перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях»

³⁴ Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015)

- не указан код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, наименование единиц измерения показателей (пункт 3);

- не содержит расчет (обоснование) плановых показателей, сведений об операциях с целевыми субсидиями (пункт 8);

- показатели ПФХД не соответствуют Соглашению от 26.04.2018 года;

- плановые показатели по поступлениям не равны плановым показателям по кассовым выплатам;

- внесение изменений в ПФХД, не связанных с принятием решения Думы городского округа Богданович о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществлялось без обоснований и расчетов на величину измененных показателей (пункт 17).

В нарушение пунктов 7, 15 Порядка размещения информации на официальном сайте двадцать семь изменений ПФХД не размещены на официальном сайте, семь изменений размещены на официальном сайте 11.09.2018 с нарушением срока от 11 до 88 рабочих дня.

4) Учреждением ежеквартально формировались и предоставлялись учредителю отчеты о выполнении муниципального задания.

В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания показателем является «количество участников мероприятий» с плановым значением 147 200 человек, фактическим выполнением - 148 450 человек.

Пунктом 4 раздела 1 части 1 муниципального задания на 2018 год, утверждено, что муниципальная услуга «организация и проведение культурно массовых мероприятий» потребителям услуги предоставляется только на **бесплатной основе**.

Выполнение муниципального задания должно фиксироваться **документально** для того, чтобы подтвердить выполнение количественных показателей объема муниципальной услуги. Первичные документы, подтверждающие выполнение показателя объема муниципальной услуги «количество участников мероприятий» на бесплатной основе к проверке не представлены. В результате, установить фактическое значение показателя «количество участников мероприятий» не представляется возможным.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2018 год показатель объема услуги «**Создание экспозиций (выставок), музеев, организация выездных выставок**» составил 61 выставка (экспозиция). По данным информации, представленной учреждением по проведенным выставкам в апреле 2018 года, выставка «Забытая зимняя война» организована Артемовским историческим музеем. В результате, показатель объема услуги составил 60 выставок, экспозиций.

Нормативные затраты на проведение фотовыставки составили 151,2 тыс. рублей. Норматив затрат на оказание услуги «создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» не обоснован, расчетами не подтвержден.

По показателю объема муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание» плановое «количество посещений» составило 138 100 единиц, фактическое – 146 662

единицы, выполнение составило 106,2 %. В ходе проведения контрольного мероприятия был проверен показатель «количество посещений» в Центральной районной библиотеке по адресу: город Богданович, улица Гагарина, дом 10а. Достоверность показателя «количество посещений» по услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание» в отчете о выполнении муниципального задания подтверждена.

В нарушение пункта 8 Порядка формирования муниципального задания, пунктов 7, 15 Порядка предоставления информации муниципальным учреждением, размещение **отчетов о выполнении муниципального задания** за первый – третий квартал **осуществлялось с нарушением сроков от 4 до 40 рабочих дней.**

Установлено нарушение Порядка формирования муниципального задания, Порядка размещения информации муниципальным учреждением, выразившееся в нарушении срока при размещении отчета о выполнении муниципального задания.

5) В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения, требующие принятия безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению:

В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, Порядка предоставления субсидии, пункта 2.3.4 Соглашения учреждение допустило **нецелевое использование средств**, выразившееся в расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания **на цели, не связанные с выполнением муниципального задания 2018 года, что повлекло причинение ущерба бюджету городского округа Богданович в размере 1 219,1 тыс. рублей.**

Были произведены расходы на цели, не предусмотренные муниципальным заданием на общую сумму 1 219, тыс. руб.:

- оплачены расходы на выполнение работ по проверке сметной документации на ремонт в здании дома культуры село Троицкое на общую сумму 117,5 тыс. руб.;

- оплачены расходы на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта здания сельского дома культуры село Кунарское на сумму 11,8 тыс. руб.;

- оплата кредиторской задолженности 2017 года на сумму 993,8 тыс. руб.;

- оплачены прочие расходы:

- плата за размещение отходов производства и потребления на сумму 8,7 тыс. руб.;

- госпошлина за рассмотрение искового заявления в Арбитражном суде на сумму 12,1 тыс. руб.;

- административный штраф за повторное нарушение - невыполнение в установленный срок законного предписания органа, осуществляющего федеральный государственный пожарный надзор на сумму 75,0 тыс. руб.;

- пени за несвоевременную оплату коммунальных услуг на сумму 0,2 тыс. рублей.

Вышеуказанные расходы не учитывались при расчете норматива затрат на оказание муниципальных услуг и размера субсидии на выполнение муниципального задания.

Субсидия, предоставляемая учреждению, согласно положению абзаца первого пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, имеет строго целевое назначение – она предназначена для финансового обеспечения выполнения муниципального задания соответствующего (текущего года).

Кредиторская задолженность погашается за счет остатков субсидий прошлых лет или за счет средств от приносящей доход деятельности.

Расходы на оплату госпошлин, штрафов при выполнении муниципального задания недопустимы, оплачиваются за счет приносящей доход деятельности.

Расходы на выполнение работ по проверке сметной документации на капитальный ремонт зданий, на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта должны оплачиваться за счет субсидии на иные цели.

Пунктом 4 муниципального задания установлено, что муниципальные услуги оказываются бесплатно.

Должностное лицо учреждения (руководитель) привлечен к административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств по статье 15.14 КоАП РФ. Штраф в размере 20 000 руб. зачислен в доход бюджета.

В соответствии с предписанием Счетной палаты от 15.10.2019 № 5 (ред. от 29.11.2019) указанная сумма подлежат возврату в бюджет городского округа Богданович в сроки, установленные графиком до 31.12.2022 года. В течение 2019 года в бюджет городского округа Богданович возвращено 11,8 тыс. руб., 28.01.2020 – 65,3 тыс. рублей.

б) В МАУК «ЦСКС» предоставляются услуга «демонстрация кинофильмов» в кинотеатре «Совкино» отделом кинопоказа структурного подразделения «Деловой и культурный центр». В учреждении утверждено Положение о платных услугах с перечнем платных услуг, предоставляемых МАУК «ЦСКС» ГО Богданович (далее – Положение о платных услугах). В соответствии с Положением о платных услугах «демонстрация кинофильмов» физическим и юридическим лицам осуществляется на платной основе.

В нарушение пункта 1 статьи 69.2 БК РФ, части 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, Порядка формирования муниципального задания, пункта 2.3.1 Устава учреждения, Положения о платных услугах, пункта 2.1.1 Соглашения учреждение допустило **незаконное использование средств** субсидии из местного бюджета на **оплату расходов, не предусмотренных муниципальным заданием, которые должны осуществляться за счет иных источников, в том числе внебюджетных (приносящей доход деятельности) на общую сумму 1 143,2 тыс. рублей.**

Учреждением производилась оплата труда 9,5 штатных единиц из 12,5 за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания такие расходы могут быть осуществлены только в том случае, если услуга по демонстрации кинофильмов будет утверждена в муниципальном задании (частично с учетом поступивших доходов от платной деятельности).

В соответствии с предписанием Счетной палаты от 15.10.2019 № 5 (ред. от 29.11.2019) указанная сумма подлежат возврату в бюджет городского округа Богданович в сроки, установленные графиком до 31.12.2022 года.

7) В результате оценки обоснованности и эффективности использования средств субсидии, выделенных на оплату труда установлено следующее:

В целях реализации Указа Президента № 597³⁵ для сохранения кадрового потенциала, повышения престижности и привлекательности профессий в бюджетном секторе экономики распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р утверждена Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, обусловив повышение оплаты труда **достижением конкретных показателей качества и количества оказываемых услуг** и предусмотрев к 2018 году повышение средней заработной платы различных категорий работников (далее – распоряжение Правительства № 2190-р).

Постановлением главы городского округа Богданович от 10.07.2014 № 1264 утверждён План мероприятий («дорожная карта») «Повышение эффективности сферы культуры в городском округе Богданович» (далее – муниципальная «дорожная карта»).

Одним из показателей, характеризующих эффективность мероприятий по совершенствованию оплаты труда работников учреждений культуры, является показатель «среднемесячная заработная плата работников учреждений культуры». Указанный показатель в 2018 году должен составить 33,8 тыс. рублей.

Показатель средней заработной платы учреждений культуры за 2018 год составил 34,3 тыс. руб., что на 0,4 тыс. руб. выше среднего показателя по муниципальной «дорожной карте».

Согласно форме № «ЗП – культура» средняя заработная плата в размере 34,3 тыс. руб. сложилась за счет большого количества штатных единиц с размером заработной платы ниже средней по отрасли.

Распоряжением Правительства № 2190-р предусмотрены следующие цели:

- устранение необоснованной дифференциации в уровне оплаты труда руководителей и работников учреждений;
- совершенствование системы критериев и показателей эффективности деятельности учреждений и работников, установления указанных критериев и показателей в учреждениях, где они в настоящее время отсутствуют;

³⁵ Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

- отмена стимулирующих выплат, устанавливаемых без учета показателей эффективности деятельности учреждений и работников;
- определение оптимального соотношения гарантированной части заработной платы и стимулирующих надбавок.

В Методических рекомендациях по разработке органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления показателей эффективности деятельности подведомственных учреждений культуры, как и в распоряжении Правительства № 2190-р отражен принцип *роста оплаты труда* в соответствии с *ростом эффективности труда*.

Счетной палатой проведен выборочный анализ фактически выплачиваемой средней заработной платы в разрезе категорий и должностей работников. По результатам анализа установлено, что показатель фактической средней заработной платы варьируется от 15,4 тыс. руб. до 92,6 тыс. рублей.

Таким образом, цель, предусмотренная распоряжением Правительства № 2190-р в МАУК «ЦКС» – устранение необоснованной дифференциации в уровне оплаты труда руководителей и работников не выполняется. Система критериев и показателей эффективности деятельности учреждения и работников не установлена, стимулирующие выплаты устанавливаются без учета показателей эффективности деятельности учреждения и работников.

В результате, средняя заработная плата работника по должности из категории «специалисты» установлена выше средней заработной платы работника по должности «заместители руководителя, руководители структурных подразделений».

В нарушение статей 22, 132 ТК РФ, подпункта «д» пункта 4 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда в результате необоснованно установленных выплат стимулирующего характера в виде премий для доведения уровня средней заработной платы учреждения до средней заработной платы работников учреждений культуры по Свердловской области нарушен принцип обеспечения равной оплаты за труд равной ценности.

Для достижения показателей повышения средней заработной платы по муниципальной «дорожной карте» учреждением на основании приказов руководителя производились дополнительные стимулирующие выплаты работникам, размер которых определялся в твердой сумме.

Стимулирующие выплаты назначались без учета показателей качества и количества оказываемых услуг. При распределении средств не учитывались положения распоряжения Правительства № 2190-р: различные критерии, такие как должность сотрудника, эффективность его деятельности (объем и качество выполняемой работы, отсутствие замечаний).

Документы, подтверждающие эффективность деятельности учреждения и работников, отсутствуют, распределение средств на выплату премий между работниками производилось произвольно.

Расчет соответствия уровня выплат эффективности деятельности каждого сотрудника (одна из целей, установленных Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, установленных Распоряжением № 2190-р), в МАУК «ЦСКС» не осуществлялся.

Расходы на оплату труда в общем объеме расходов составили 76 785,6 тыс. руб. или 64,8 %.

В соответствии со штатными расписаниями фонд оплаты труда (далее – ФОТ) составил 70 482,8 тыс. руб., подтвердить обоснованность ФОТ не предоставляется возможным, вследствие отсутствия представленных расчетов обоснования ФОТ.

В МАУК «ЦСКС» принято Положение об оплате труда и Положение о стимулировании.

Проверкой установлено, что следующие позиции Положения по оплате труда не соответствуют, либо противоречат нормативным правовым актам, регулирующим оплату труда учреждений культуры и искусства:

- в нарушение решения Думы от 28.10.2010 № 78³⁶, Единых рекомендаций Положение об оплате труда учреждения не утверждено главным распорядителем средств бюджета.

- в нарушение статьи 22 ТК РФ работодателем не обеспечена работникам равная оплата за труд равной ценности:

- при утверждении размеров должностных окладов нарушен порядок отнесения должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам в соответствии с занимаемой должностью, в результате, по некоторым должностям установлены завышенные оклады.

- при определении размеров должностных окладов в одной квалификационной группе и одного квалификационного уровня оклады установлены в различном объеме либо для разных квалификационных групп установлен в одинаковом объеме.

Размеры должностных окладов, ставок работников муниципальных организаций должны устанавливаться на основе отнесения должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам в соответствии с занимаемой должностью.

При установлении размеров окладов в данном случае нарушен принцип формирования муниципальной системы оплаты труда – обеспечение равной платы за труд равной ценности, в том числе (подпункт д пункта 4 Единых рекомендаций).

Кроме того, подпунктом б пункта 30 Единых рекомендаций установлено **не допускать** установления по должностям, входящим в один и тот же квалификационный уровень профессиональной квалификационной группы, **различных размеров окладов**, ставок заработной платы.

- в нарушение пункта 8 Постановления № 1957, пунктов 34, 45, 56 Постановления № 78-ПП в Положении об оплате труда не установлено, что

³⁶ Положение об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений городского округа Богданович, утвержденное решением Думы городского округа Богданович от 28.10.2010 № 78

повышающие коэффициенты к окладам устанавливаются на определенный период времени в течение соответствующего календарного года;

- в нарушение пункта 39 Постановления № 1957 Положением об оплате труда не определено, что материальная помощь работникам выплачивается только при наличии средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- в нарушение статьи 129 ТК РФ в Положении по оплате труда условиями для установки стимулирующей части оплаты труда: персональных повышающих коэффициентов является наличие высшего образования. Наличие высшего образования предусматривается квалификационными характеристиками работника, за исполнение своих (должностных) обязанностей работнику устанавливается должностной оклад (тарифная ставка);

- в нарушение пункта 22 Постановления № 1957, пункта 9 Постановления № 78-ПП в Положении об оплате труда не определены критерии оценки эффективности деятельности работников для осуществления выплат за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, премиальные выплаты по итогам работы, а также иные выплаты стимулирующего характера.

- в Положении об оплате труда не урегулирована оплата труда работников, работающих по сменному графику.

В Положении о стимулировании, аналогично, как и в Положении об оплате труда не определены критерии оценки эффективности, оценки качества выполняемой работы деятельности работников. Однако, указано, что установление стимулирующих выплат, не связанных с результативностью труда, **не допускается**, что свидетельствует о наличии признака несовершенства правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

В результате проверки начисления заработной платы, трудовых договоров, должностных инструкций в МАУК «ЦСКС» выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пунктов 8, 31, 34 Постановления № 1957 работникам учреждения в 2018 году начислялись персональные повышающие коэффициенты (далее – ППК), установленные приказами, датированными концом 2014 года, что затруднило проведение проверки. ППК устанавливается на определенный период времени в течение **соответствующего календарного года**;

- в нарушение Положения о проведении аттестации руководителей и специалистов учреждений культуры аттестационные листки отсутствуют в личном деле сотрудников. В результате, подтвердить установленную квалификацию сотрудников не представляется возможным;

- в нарушение статьи 67 ТК РФ трудовые договоры либо дополнительные соглашения заключены не со всеми сотрудниками;

- в представленных трудовых договорах в нарушение статьи 57 ТК РФ не всегда указываются условия оплаты труда (в том числе доплаты, надбавки, персональные повышающие коэффициенты и поощрительные выплаты);

- в нарушение приказа Минтруда 167н³⁷ в трудовых договорах (эффективных контрактах) не предусмотрены **показатели и критерии оценки эффективности деятельности**, не конкретизированы размеры вознаграждений, поощрений за достижение коллективных результатов труда, размеры выплат компенсационного характера (наименование выплат, размер выплат, а также факторы, обуславливающие получение выплат).

- в представленных должностных инструкциях выявлено несоответствие должностей представленным штатным расписаниям, Положению по оплате труда.

- в нарушение требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии»³⁸ на должность научного сотрудника музея принят сотрудник, не имеющий высшего профессионального образования (культуры и искусства, гуманитарное, педагогическое).

В результате нарушения порядка отнесения должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам, утвержденным Приказами Минсоцразвития № 247н³⁹, № 248н⁴⁰ в соответствии с занимаемой должностью и установления завышенных окладов по должностям системного администратора административно-правового отдела, специалиста административно-правового отдела, водителя **выявлены неэффективные расходы в размере 291,1 тыс. руб.**, из них по статье 211 «Заработная плата» – 223,6 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» 67,5 тыс. рублей.

В результате выявленных нарушений нормативных правовых актов (ТК РФ, Единых рекомендаций) установлено **неэффективное расходование** бюджетных средств городского округа Богданович в части выплат **стимулирующего характера в размере 26 163,7 тыс. руб.**, из них по статье 211 «Заработная плата» – 20 095,0 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» 6 068,7 тыс. рублей.

Выявлено неэффективное расходование бюджетных средств городского округа Богданович в части выплат **компенсационного характера в размере 13,4 тыс. руб.**, из них по статье 211 «Заработная плата» – 10,3 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» – 3,1 тыс. рублей.

8) В результате анализа соблюдения порядка управления имуществом, закрепленным на праве оперативного управления, постоянном (бессрочном) пользовании установлено:

По данным выписки из реестра муниципальной собственности на праве оперативного управления и постоянного (бессрочного) пользования за учреждением по состоянию на 01.01.2019 года закреплено имущество

³⁷ Рекомендации по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта, утвержденные приказом Минтруда России от 26.04.2013 № 167н (ред. от 20.02.2014)

³⁸ Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденный приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н (зарегистрировано в Минюсте РФ 24.05.2011 № 20835)

³⁹ Приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 247н (ред. от 11.12.2008) «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих»

⁴⁰ Приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 248н (ред. от 12.08.2008) «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих»

балансовой стоимостью 113 019,0 тыс. руб., в том числе особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 1 656,1 тыс. рублей.

По данным главной книги, годового отчета за 2018 год стоимость имущества, учтенного на балансе учреждения составляет 113 019,2 тыс. руб., что на 0,2 тыс. руб., больше, чем по данным выписки из реестра муниципальной собственности городского округа Богданович.

В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, пункта 36 Инструкции № 157н государственная регистрация права оперативного управления в отношении 10 объектов недвижимости отсутствует. Кроме того, учреждению не переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки под зданиями структурных подразделений учреждения, находящихся в сельских территориях.

9) В результате оценки состояния бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности установлено следующее:

- в нарушение пункта 1.3 Приказа Минфина № 49 инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена не в полном объеме.

- установлены неоднократные нарушения приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. от 20.12.2018) (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации);

- установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами;

- в нарушение приказа № 52н в первичных учетных документах не заполнены все обязательные реквизиты;

- в нарушение пункта 345 Инструкции № 157н материальные ценности, приобретаемые в целях награждения не учитывались на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

- в нарушение приказа № 52н главная книга формировалась без счетов учета операций по санкционированию расходов.

В адрес Счетной палаты 04.10.2019 года от учреждения поступили возражения на акт проверки использования средств бюджета городского округа Богданович, выделенных в 2018 году в форме субсидий автономным учреждениям культуры, кинематографии.

Счетной палатой 04.10.2019 подготовлено заключение на возражения, по 1 пункту возражение принято, по 23 пунктам возражения не приняты.

По объекту МАУК «ПКиО» установлено следующее:

Субсидии учреждению предоставлялись в соответствии с Соглашением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из двух источников: средства областного бюджета и средства бюджета городского округа Богданович.

На 01.01.2019 года поступило субсидий в размере 7 183,6 тыс. руб.: из средств областного бюджета – 952,5 тыс. руб., из средств местного бюджета – 6 231,1 тыс. рублей.

1) Установлены нарушения Порядка формирования муниципального задания, допущенные МАУК «ПКиО»:

- в нарушение пункта 2 Порядка формирования муниципального задания учреждением не проведена оценка потребности в соответствующих услугах и работах;

- в нарушение пункта 8 Порядка формирования муниципального задания, пунктов 7, 15 Порядка предоставления информации муниципальным учреждением, размещение *муниципального задания за 2018 года на официальном сайте осуществлялось с нарушением сроков: от 2 до 18 рабочих дней*. Муниципальное задание за 2018 год от 25.12.2018 года на дату проведения проверки (26.09.2019) не размещено на официальном сайте.

Должностное лицо учреждения (главный бухгалтер) привлечен к административной ответственности за нарушение Порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания по статье 15.15.15 КоАП РФ. Штраф в размере 10 000 руб. зачислен в доход бюджета.

2) В результате анализа ПФХД установлены нарушения Порядка составления ПФХД:

- не указан код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, наименование единиц измерения показателей (пункта 3);

- не содержит расчет (обоснование) плановых показателей, сведений об операциях с целевыми субсидиями (пункт 8);

- показатели таблицы 1 и таблицы 2 ПФХД не соответствуют показателям годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности на 01.01.2018 года;

- показатели ПФХД не соответствуют заключенному Соглашению (пункты 7, 16).

- в нарушение пунктов 7, 15 Порядка размещения информации на официальном сайте в 2018 году учреждением тринадцать изменений ПФХД не размещены на официальном сайте, четыре изменения ПФХД размещены на официальном сайте с нарушением срока от 15 до 73 рабочих дней.

3) Учреждением ежеквартально формировались и предоставлялись учредителю отчеты о выполнении муниципального задания.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания от 27.12.2018 показателем объема муниципальной услуги «организация и проведение культурно-массовых мероприятий» является «количество участников мероприятий» с плановым значением 20 420 человек, фактическим значением 20 421 человек, что составляет 100,0 % от планового значения.

Согласно пункту 4 раздела 1 части 1 муниципального задания услуга «организация и проведение культурно-массовых мероприятий» потребителям предоставляется *на бесплатной основе*.

По данным журнала учета проведенных культурно-массовых мероприятий установлено, что фактическое количество участников культурно-массовых мероприятий, предоставляемых на бесплатной основе, составило 18 269 человек, что составляет 89,5 % от планового значения.

В результате завышения данных о фактически выполненном объеме муниципальных услуг, отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год недостоверен.

Проверкой установлено, что муниципальное задание на 2018 год не выполнено на 10,5 %, с учетом размера допустимого отклонения – 10 %, **муниципальное задание не выполнено на 0,5 %.**

Установлено невыполнение муниципального задания (недостижение показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг) (пункт 6 статьи 69.2 БК РФ).

Должностное лицо учреждения (директор) привлечен к административной ответственности за невыполнение муниципального задания по статье 15.15.5-1 КоАП РФ. Суд назначил административное наказание в виде предупреждения.

В нарушение пункта 8 Порядка формирования муниципального задания, пунктов 7, 15 Порядка предоставления информации муниципальным учреждением, размещение **отчетов о выполнении муниципального задания за первый – четвертый квартал постоянно осуществлялось с нарушением сроков от 5 до 85 рабочих дней.**

Установлено нарушение Порядка формирования муниципального задания, Порядка размещения информации муниципальным учреждением, выразившееся в нарушении срока при размещении отчета о выполнении муниципального задания.

4) В результате оценки обоснованности и эффективности использования средств субсидии, выделенных на оплату труда установлено следующее:

Расходы на оплату труда в общем объеме расходов составили 4 518,3 тыс. руб. или 63 %. В соответствии со штатными расписаниями ФОТ составил 3 740,5 тыс. руб., что на 777,8 тыс. руб. меньше планового показателя ПФХД. Подтвердить обоснованность ФОТ не представляется возможным, вследствие отсутствия представленных расчетов ФОТ.

Проверкой установлено, что следующие позиции Положения по оплате труда⁴¹ не соответствуют, либо противоречат нормативным правовым актам, регулирующим оплату труда учреждений культуры и искусства:

- в нарушение статьи 22 ТК РФ, подпункта д пункта 4 Единых рекомендаций работодателем не обеспечена работникам равная оплата за труд равной ценности (при утверждении размеров должностных окладов нарушен порядок отнесения должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам в соответствии с занимаемой должностью, в результате, по некоторым должностям установлены завышенные оклады либо для разных квалификационных групп установлены в одинаковом объеме);

- в нарушение статьи 129 ТК РФ в Положении по оплате труда условиями для установления: персональных повышающих коэффициентов является наличие высшего образования. Наличие высшего образования

⁴¹ Положение «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения культуры «Парк культуры и отдыха городского округа Богданович», утвержденное приказом учреждения от 16.03.2018 № 18-од

предусматривается квалификационными характеристиками работника. За исполнение своих трудовых (должностных) обязанностей в соответствии с квалификационными характеристиками работнику устанавливается должностной оклад (тарифная ставка).

- Положением об оплате труда предусмотрено установление повышающих коэффициентов по учреждению в размере от 0,05 до 0,20. Постановлением 78-ПП установка данного коэффициента предусматривается **только** для **ведущих** региональных театров, концертных организаций, музыкальных и танцевальных коллективов; **библиотек и музеев**, обладающих уникальными собраниями и **значительными по объему фондами**.

Положением о стимулировании⁴² не установлены критерии оценки эффективности профессиональной деятельности бухгалтера.

В результате проверки оплаты труда установлены следующие **неэффективные расходы, сложившиеся за счет необоснованных выплат в размере 420,5 тыс. руб.:** в том числе по статье 211 «Заработная плата» – 323,0 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» – 97,5 тыс. руб.:

- вследствие нарушения порядка отнесения должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам в соответствии с занимаемой должностью и установления завышенных окладов **установлены неэффективные расходы в размере 396,4 тыс. руб.**, из них по статье 211 «Заработная плата» – 304,4 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» 92,0 тыс. руб.;

- установлено нарушение подпункта 2 пункта 23 Положения об оплате труда: работникам, осуществляющим деятельность в порядке совмещения должностей к установленной доплате (до 100 % оклада) дополнительно выплачивался персональный повышающий коэффициент, **в результате необоснованные выплаты компенсационного характера составили 18,8 тыс. руб.**, из них по статье 211 «Заработная плата» – 14,4 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» – 4,4 тыс. руб.;

- в нарушение части 2 статьи 3 Федерального закона о специальной оценке условий труда⁴³ подсобным рабочим выплачивались компенсационные выплаты «за вредные условия труда» при отсутствии результатов проведения специальной оценки условий труда. **Необоснованные выплаты компенсационного характера составили 5,3 тыс. руб.:** из них по статье 211 «Заработная плата» – 4,1 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» – 1,2 тыс. рублей.

5) В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения, требующие принятия безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению:

В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, Порядка предоставления субсидии, пункта 2.3.4

⁴² Положение о порядке установления стимулирующих выплат с учетом показателей эффективности работникам муниципального автономного учреждения культуры «Парк культуры и отдыха городского округа Богданович» утверждено приказом учреждения от 09.01.2017 № 1-од

⁴³ Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О специальной оценке условий труда»

Соглашения учреждение допустило *нецелевое использование средств*, выразившееся в расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания *на цели, не связанные с выполнением муниципального задания 2018 года, что повлекло причинение ущерба бюджету городского округа Богданович в размере 3,4 тыс. рублей.*

Вышеуказанные расходы не учитывались при расчете норматива затрат на оказание муниципальных услуг и размера субсидии на выполнение муниципального задания.

В соответствии с предписанием Счетной палаты от 03.10.2019 № 6 указанные суммы возвращены в бюджет городского округа Богданович.

Должностное лицо учреждения (руководитель) привлечен к административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств по статье 15.14 КоАП РФ. Штраф в размере 20 000 руб. зачислен в доход бюджета.

б) В результате оценки состояния бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности установлено следующее:

- в нарушение Приказа Минфина № 52н главная книга формировалась без счетов учета операций по санкционированию расходов;

- в нарушение пункта 1.3 Приказа Минфина № 49 инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена не в полном объеме.

7) В результате анализа соблюдения порядка управления имуществом, закрепленным на праве оперативного управления, постоянном (бессрочном) пользовании установлено:

- по данным главной книги, годового отчета за 2018 год стоимость имущества, учтенного на балансе учреждения составляет 8 529,6 тыс. руб., что на 31,1 тыс. руб., меньше, чем по данным выписки из реестра муниципальной собственности городского округа Богданович.

6. Проверка использования средств бюджета городского округа Богданович, выделенных в 2018 году на ремонт Байновского районного Дома культуры и Троицкого Дома культуры

Объектом проверки являлось: муниципальное автономное учреждение культуры «Центр современной культурной среды городского округа Богданович».

В целях проведения ремонта Байновского РДК и Троицкого СДК учреждению предоставлялись субсидии на иные цели.

Источниками финансирования являлись средства бюджета Свердловской области и средства бюджета городского округа Богданович. Объем предусмотренных соглашениями бюджетных средств составил 13 486, 0 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 2 363,1 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 11 122,9 тыс. рублей.

Функции и полномочия учредителя учреждения в проверяемом периоде осуществляло муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, молодежной политики и информации» (далее – Управление культуры).

1) В нарушение требований пункта 2 Порядка предоставления субсидий на иные цели Управлением культуры, как органом, осуществляющим функции учредителя, не утвержден порядок расчета объема целевых субсидий.

2) В нарушение пункта 5 Порядка предоставления субсидий на иные цели соглашениями не определены:

- перечень документов, необходимых для предоставления целевой субсидии;

- порядок предоставления отчетности о результатах выполнения условий соглашения получателем целевых субсидий.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки по объекту МАУК «ЦСКС»:

1) В нарушение пункта 9 Порядка составления и утверждения ПФХД учреждением не составлялись Сведения об операциях с целевыми субсидиями (или на иные цели), предоставленными муниципальному учреждению городского округа Богданович.

2) Объем расходов на оплату работ по капитальному ремонту домов культуры в 2018 году составил 12 112,5 тыс. руб., из них:

- по капитальному ремонту Байновского РДК – 6 155,5 тыс. руб.;
- по капитальному ремонту Троицкого СДК – 5 957,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 708 ГК РФ, пункта 6.1. условий контрактов, договоров подряда допускалось нарушение сроков окончания выполнения работ от 8 до 30 дней.

Неустойка (пени, штрафы) подрядчику за нарушение сроков выполнения работ не начислена (нарушен пункт 1 статьи 405 ГК РФ, пункт 8.5 контракта, договора).

3) В нарушение части 12.2 статьи 48 ГрК РФ⁴⁴, постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87⁴⁵, ВСН 58-88(р)⁴⁶ контроль за техническим состоянием зданий путем проведения систематических и плановых осмотров с использованием современных средств технической диагностики отсутствует, проектная документация на капитальный ремонт зданий не представлена. Потребность учреждения в капитальном ремонте зданий не подтверждена. Основанием для проведения капитальных ремонтов являлись только локальные сметные расчеты.

4) В нарушение части 6 статьи 52 ГрК РФ, требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте РД11-02-2006⁴⁷, условий контрактов, договоров исполнительная документация отсутствует или представлена не в

⁴⁴ Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 25.12.2018)

⁴⁵ Постановления правительства РФ от 16.02.2008 № 87 (ред. от 06.07.2019) «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию»

⁴⁶ Приказ Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» (вместе с "ВСН 58-88 (р). Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения»)

⁴⁷ Приказ Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128 (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения»

полном объеме: нет исполнительных схем, отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ на монтаж металлоконструкций, пароизоляцию кровли, установку оконных блоков и ПВХ конструкций, на устройство отмостки.

В связи с отсутствием исполнительной документации по некоторым контрактам и договорам, отражающей фактическое исполнение проектных решений, фактическое положение объектов капитального ремонта, провести проверку некоторых объемов выполненных работ не представляется возможным.

5) Нарушен пункт 6.1. контрактов, договоров, предусматривающий предоставление подрядчиком гарантийных паспортов на выполненные работы. Гарантийные паспорта на выполненные работы отсутствуют по всем контрактам, договорам.

б) В результате проведения оценки целевого, эффективного (экономного и результативного) использования средств бюджета городского округа Богданович, направленных на ремонт домов культуры выявлено следующее:

Байновский районный Дом культуры

Комиссией проведен контрольный обмер фактически выполненных работ по ремонту Байновского РДК по адресу: Свердловская область, Богдановичский район, село Байны, улица 8 Марта, дом 5а на общую сумму 3 642,9 тыс. рублей.

Учреждением заключен договор от с ООО «АШ и ЭР» на выполнение работ по ремонту фойе второго этажа. Работы выполнены, приняты и оплачены в полном объеме.

Комиссионно подтверждено выполнение работ, кроме выявленных отклонений, отраженных в актах обмеров:

- фактический объем работ по устройству подвесных потолков «Армстронг» по каркасу из оцинкованного профиля, установленный контрольным обмером, составил 221,1 м². Актом о приемке выполненных работ формы КС-2 вышеуказанные работы приняты в объеме 229,0 м² (пункт 15), что на 7,9 м² больше фактически выполненного объема;

- фактический объем работ по демонтажу подвесных потолков из ДВП составил 221,1 м². Актом о приемке выполненных работ формы КС-2 работы по демонтажу подвесных потолков из ДВП приняты в объеме 229,0 м² (пункт 14), что на 7,9 м² больше фактически выполненного объема.

Таким образом, учреждением приняты и **оплачены фактически невыполненные работы в размере 8,5 тыс. рублей.**

В результате выявлено **незаконное использование бюджетных средств**, что повлекло **причинение ущерба** бюджету городского округа Богданович **в размере 8,5 тыс. рублей.**

Троицкий сельский Дом культуры

Комиссией проведен контрольный обмер фактически выполненных работ по ремонту Троицкого СДК по адресу: Свердловская область, Богдановичский район, Богдановичский район, с. Троицкое, ул. Ленина, д. 194 на общую сумму 3 542,3 тыс. рублей.

Учреждением заключен муниципальный контракт с ИП Перевощикова Е.А. на выполнение общестроительных работ. Работы выполнены, приняты, оплата выполненных работ проведена в полном объеме.

Комиссионно подтверждено выполнение работ, кроме выявленных отклонений, отраженных в актах обмеров:

- фактический объем работ по разборке покрытий полов: дощатых в помещениях тамбуров № 10, 12 по результатам контрольного обмера составил 4,8 м². Актом о приемке выполненных работ формы КС-2 от вышеуказанные работы приняты в объеме 448,0 м² (пункт 90), что на 443,2 м² больше фактически выполненного объема.

Таким образом, учреждением приняты и оплачены **фактически невыполненные работы в размере 23,9 тыс. рублей.**

В результате выявлено **незаконное использование бюджетных средств**, что повлекло **причинение ущерба** бюджету городского округа Богданович **в размере 23,9 тыс. рублей.**

Кроме того, в муниципальном контракте изначально предусмотрены два вида работ, **исключающих друг друга**:

- работы по очистке вручную поверхности перхлорвиниловых и масляных красок: с земли и лесов в объеме 0,57 м² (100 м² расчищенной поверхности) (пункт 266);

- работы по ремонту штукатурки потолков по камню и бетону цементно-известковым раствором, площадью отдельных мест в объеме 0,57 м² (100 м² расчищенной поверхности) (пункт 267).

Исходя из состава работ, утвержденного ГЭСНр 81-02-2017⁴⁸ (Сборник 61. Штукатурные работы) **ремонт штукатурки** потолков по камню и бетону цементно-известковым раствором включает **отбивку старой штукатурки.**

В результате, в стоимость локального сметного расчета необоснованно включены работы по очистке вручную поверхности перхлорвиниловых и масляных красок в объеме 0,57 м² (100 м² расчищенной поверхности) на сумму **1,4 тыс. руб., что является незаконным использованием бюджетных средств** и повлекло **причинение ущерба** бюджету городского округа Богданович.

На момент осмотра фактически выполненных работ выявлены следующие недостатки:

- в помещении № 2 имеются дефекты покрасочного слоя стен в виде непрокрасов;

- в помещении № 13 на стене имеется дефект штукатурного слоя отделочного покрытия стен в виде вспучивания и отслоения.

Согласно пункту 7.8 муниципального контракта гарантийный срок по данному объекту составляет 3 года. Претензионная работа по устранению дефектов в рамках гарантийного ремонта со стороны заказчика не велась.

⁴⁸ Государственные сметные нормативы. Государственные элементные сметные нормы на ремонтно-строительные работы. ГЭСНр 81-02-2017 (утв. приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 30 декабря 2016 г. № 1038/пр)

Контрольный обмер выполненных работ по ремонту домов культуры проведен выборочно с учетом доступности и соблюдения требований техники безопасности. Работы по ремонту кровельного покрытия и конструкций кровли, чердачного перекрытия, монтажу систем водоснабжения и канализации не обмерялись.

В соответствии с предписанием Счетной палаты от 12.12.2019 № 7 указанные суммы подлежат возврату в бюджет городского округа Богданович в срок до 13.04.2020 года. Незаконно использованные средства 28.01.2020 года возвращены в бюджет городского округа Богданович.

7) В результате оценки состояния бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности установлено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации.

Объем проверенных средств за отчетный период составил 147 524,4 тыс. руб.: в том числе доходов местного бюджета – 2 452,2 тыс. руб., расходов местного бюджета 145 072,2 тыс. рублей. В ходе контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на сумму 31 984,6 тыс. руб., из них:

- нецелевое использование бюджетных средств 2 016,9 тыс. руб.
- незаконные расходы 1 251,8 тыс. руб.,
- неэффективное использование бюджетных средств 28 715,9 тыс. рублей.

Отчеты о проведенных контрольных мероприятиях направлены председателю Думы городского округа Богданович и главе городского округа Богданович.

Меры, принятые по итогам контрольных мероприятий

По итогам проведенных Счетной палатой контрольных мероприятий в адрес объектов направлено 7 предписаний и 10 представлений об устранении выявленных нарушений.

По результатам направленных предписаний возвращено в бюджет городского округа Богданович в 2019 году 73 252,11 руб., в течение 2020 поступило 99 135,75 рублей.

По результатам привлечения к административной ответственности в доход бюджета зачислено в 2019 году 140 000 рублей.

На 10 представлений получены ответы, в которых содержится информация о выполнении некоторых пунктов представлений, либо об обязательствах и сроках по выполнению представлений.

4. Итоги экспертно - аналитической деятельности, финансово - экономической экспертизы

В 2019 году в полном объеме реализовано полномочие, установленное абзацем 3 пункта 8.1 статьи 8 Положения о Счетной палате, и проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Богданович за 2018 год, в рамках которой составлено 9 актов, бюджетная отчетность проверена у 38 участников бюджетного процесса городского округа Богданович.

По итогам проведенной внешней проверки фактов неполноты и недостоверности годовых отчетов не выявлено.

Счетной палатой подготовлено заключение на проект решения Думы городского округа Богданович об исполнении бюджета городского округа Богданович за 2018 год.

В рамках полномочий, установленных абзацем 7 подпункта 8.1 пункта 8 Положения о Счетной палате, проводились финансово-экономические экспертизы, по результатам которых подготовлено 11 заключений на проект решения Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы городского округа Богданович от 21.12.2017 № 45 «О бюджете городского округа Богданович на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Основная задача экспертизы проектов решений о внесении изменений и дополнений в бюджет городского округа Богданович – это контроль соблюдения обязательных требований Бюджетного кодекса РФ, в том числе не превышение предельного значения дефицита бюджета, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, не превышение, предусмотренного в проекте бюджета предельного объема муниципального долга, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Результаты экспертиз данных проектов решений показали отсутствие нарушений в данном направлении.

Проведена финансово-экономическая экспертиза и составлено заключение Счетной палаты на проект решения Думы городского округа Богданович «О бюджете городского округа Богданович на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Проекты решений оценивались с учетом положений Бюджетного кодекса РФ, федеральных и областных законов, нормативных правовых актов городского округа Богданович.

Проведена финансово-экономическая экспертиза НПА по утверждению и внесению изменений в муниципальные программы – составлено 12 заключений; НПА в части, касающейся расходных обязательств городского округа – составлено 17 заключений.

Кроме того, проведена финансово-экономическая экспертиза решений Думы городского округа Богданович – составлено 3 заключения.

В целях исполнения абзаца 9 подпункта 8.1 пункта 8 Положения о Счетной палате осуществлялся контроль за исполнением бюджета городского округа Богданович в 2019 году. Подготовлены информации об исполнении бюджета городского округа Богданович за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Счетной палатой проведены два экспертно-аналитических мероприятия и подготовлено два заключения:

1. Аудит в сфере закупок, осуществленных в 2018 году муниципальным казенным учреждением «Управлением образования городского округа Богданович

Всего в ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлено 10 нарушений при организации и осуществлении закупок.

Установленные нарушения являются большей частью неустранимыми и относятся к этапам:

- планирования закупок (нарушения законодательства при формировании, ведении планов закупок, планов графиков, обосновании НМЦК);

- ведения документации (извещении) о закупках (несоответствие контракта требованиям, предусмотренным извещением о закупке, несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке);

- исполнения муниципального контракта (нарушения условий реализации контрактов, несоответствие документов о приемке поставленного товара, оказанной услуги, несвоевременное представление информации (сведений) и документов, подлежащих включению в реестр контрактов).

Низкая эффективность расходов на закупку (отсутствие экономии бюджетных средств или незначительная экономия) и низкая конкуренция при осуществлении закупки свидетельствует о недостаточном изучении рынка закупаемых товаров, работ и услуг.

Устранимые нарушения допущены на этапе организации закупок (нарушения законодательства при формировании контрактной службы, нормировании в сфере закупок).

Несмотря на выявленные нарушения законодательства в сфере закупок, все запланированные закупки соответствуют целям осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ⁴⁹.

2. Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности»

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой выявлено 11 нарушений на общую сумму 356,9 тыс. рублей.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия общественное объединение добровольной пожарной охраны, осуществляющее деятельность на территории городского округа Богданович, отсутствует.

Порядок предоставления и методика расчета размера субсидий из бюджета городского округа Богданович для финансового обеспечения деятельности общественных объединений добровольной пожарной охраны не утвержден, что является несоблюдением Решения о мерах поддержки общественных объединений добровольной пожарной охраны.

В нарушение Федерального закона о пожарной безопасности денежные средства на оплату услуг по предупреждению и тушению пожаров по договорам гражданско-правового характера выделялись управлениям сельских территорий, не являющихся муниципальной пожарной охраной, добровольной пожарной охраной.

⁴⁹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Выявлены нарушения Порядка формирования и реализации муниципальных программ:

- целевые показатели, утвержденные Стратегией развития до 2035 года, не нашли отражения в подпрограмме;

- в Счетную палату не предоставлялись проекты вносимых изменений в муниципальную программу, в результате экспертиза изменений муниципальной программы не проводилась;

- в муниципальной программе отсутствует анализ социальных, финансово-экономических и иных рисков реализации муниципальной программы, при описании текущего состояния и формулировании проблем не использованы количественные и качественные показатели, свидетельствующие об их наличии;

- ответственным исполнителем не обеспечено приведение муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете;

- в муниципальную программу внесены изменения за истекший период в части изменения значений показателей за 2017;

- в графе 12 «источник значений показателей» приложения № 2 «Цели, задачи и целевые показатели» данные указаны некорректно;

- в Паспорте отсутствуют ответственные исполнители, реализующие муниципальную программу.

В результате осуществления закупок конкурентными способами сложилась экономия бюджетных средств в размере 54,3 тыс. рублей.

Выявлены неэффективные расходы на приобретение 14 дымовых пожарных извещателей в размере 49,0 тыс. рублей.

Выявлено незаконное использование бюджетных средств в размере 27,7 тыс. руб., направленных на оплату выполненных ремонтных работ на инженерных сетях по замене пожарного гидранта № 85 по адресу: г. Богданович, ул. Рокицанская, д. 2а.

Выявлены неэффективные расходы, сложившиеся за счет необоснованных выплат стимулирующего характера в размере 280,2 тыс. руб., из них: по статье 211 «Заработная плата» – 215,2 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» – 65,0 тыс. руб.

Ввиду отсутствия достаточного количества целевых показателей, позволяющих оценить эффективность реализации подпрограммы, дать оценку результативности и эффективности использования бюджетных средств не представляется возможным.

Заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям, информации об исполнении бюджета городского округа Богданович в установленном порядке направлялись в Думу городского округа Богданович и главе городского округа Богданович.

5. Обеспечение деятельности Счетной палаты

Деятельность Счетной палаты в соответствии с пунктом 4.1 Положения о Счетной палате обеспечивает председатель и инспекторы.

В рамках установленных полномочий утверждены следующие нормативные документы, определяющие процедуры организации и

осуществления деятельности по проведению контрольных, экспертно - аналитических мероприятий, планирования деятельности и отчета:

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения о бюджете городского округа Богданович»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проектов муниципальных программ городского округа Богданович»;

- Стандарт организации деятельности «Порядок планирования работы Счетной палаты городского округа Богданович»;

- Стандарт муниципального финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой городского округа Богданович «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

- Стандарт организации деятельности «Подготовка годового отчета о деятельности Счетной палаты городского округа Богданович».

5.1 Кадровое, правовое и научно-методическое обеспечение деятельности

Сотрудники Счетной палаты имеют высшее финансово-экономическое образование и стаж муниципальной (государственной) службы от 07 до 24 лет.

Сотрудники Счетной палаты систематически изучают законодательные и нормативные правовые акты, необходимые для осуществления возложенных на Счетную палату полномочий, а также опыт работы контрольно - счетных органов.

Принимают участие в семинарах, проводимых Счетной палатой Свердловской области.

Штатная численность Счетной палаты составляет 3 штатные единицы (меньше расчетной численности муниципальных служащих контрольно-счетного органа городского округа (4 штатных единицы), установленной в Методике определения уровня расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), расположенных на территории Свердловской области, утвержденной Правительством Свердловской области от 13.09.2018 № 597-ПП (ред. от 20.12.2018) «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Счетной палатой осуществляется применение норм КоАП РФ и привлечение к административной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства.

5.2. Обеспечение доступа информации о деятельности

Во исполнение Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», пункта 20 Положения о Счетной палате и следуя принципу гласности и открытости, на официальном сайте Счетной палаты (www.spbogdgo.ru) размещена информация о планах работы, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их результатах, а также текущей деятельности Счетной палаты.

5.3. Взаимодействие с контрольными и надзорными органами

Материалы проверок направлены в прокуратуру.

5.4. Информационно-технологическое обеспечение деятельности

Отчеты по результатам всех шести контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях комиссий по бюджету и экономической политике Думы городского округа Богданович.

Результаты работы Счетной палаты показывают, что неэффективным и незаконным расходам необходимо уделять повышенное внимание, поскольку такие расходы являются следствием конкретных управленческих решений должностных лиц. Неэффективное и незаконное использование бюджетных средств является не устранимым и не влечет за собой реальной ответственности.

Одним из основных показателей внешнего финансового контроля является не столько количество выявленных нарушений, сколько предупреждение их возникновения.

В ходе проведения контрольных мероприятий Счетной палатой всегда уделяется большое внимание анализу предпосылок возникновения нарушений и своевременному обращению на них внимания объектами проверок, поэтому усилия сотрудников Счетной палаты были направлены как на предупреждение нарушений бюджетного законодательства, так и на устранение допущенных нарушений.

5.5. Финансовое и социально-бытовое обеспечение деятельности Счетной палаты

Объем средств, предусмотренный ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Богданович на 2019 год на содержание Счетной палаты составил 3 371,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджетной сметы составило 3 371,8 тыс. руб. или 100,0 %.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Порядком прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 14.12.2009 № 984н сотрудники Счетной палаты прошли ежегодную плановую диспансеризацию муниципальных служащих. Заболеваний, препятствующих прохождению муниципальной службы, не выявлено.

6. Основные направления деятельности Счетной палаты в 2020 году

План работы Счетной палаты на 2020 год, в котором учтены поручения Думы городского округа Богданович, утвержден распоряжением председателя Счетной палаты от 25.12.2019 № 62-р и включает в себя все формы деятельности.

По-прежнему приоритетным направлением деятельности Счетной палаты будет осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих реализацию полномочий, возложенных на Счетную палату Законом № 6-ФЗ, положением о Счетной палате.

Так в 2020 году Счетной палатой будет осуществляться контроль за соблюдением бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета городского округа Богданович.

Впервые запланировано проведение совместного контрольного мероприятия со Счетной палатой Свердловской области «Проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2018 и 2019 годах бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий государственной программы Свердловской области «Формирование современной городской среды на территории Свердловской области на 2018 – 2022 годы».

На предмет законности и результативности и целевого использования будут проверены бюджетные средства городского округа Богданович, направленные:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа Богданович на 2018–2024 годы»;
- субсидии бюджетным учреждениям дополнительного образования (МБУ ДО ЦДТ «Креатив»);
- субсидии автономным общеобразовательным учреждениям (Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №1);
- субсидии муниципальным бюджетным учреждениям физической культуры и спорта (Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа);

На предмет доходной части бюджета запланирована проверка поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов.

Планом предусмотрены экспертно – аналитические мероприятия:

- аудит в сфере закупок, осуществленных в 2019 году муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования центр детского творчества «Креатив»;
- анализ бюджетного процесса городского округа Богданович и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

В рамках реализации Закона № 6-ФЗ в 2020 году будет продолжаться работа по разработке и принятию стандартов внешнего муниципального финансового контроля и стандартов организации деятельности Счетной палаты.