

Информация

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Алеутского муниципального округа, предоставленных в виде субсидий муниципальному бюджетному учреждению «Алеутский краеведческий музей» (выборочно)»¹

(отчет утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края, протокол от 12.02.2025 № 5)

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2024 год.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением законности и эффективности использования средств бюджета Алеутского муниципального округа, предоставленных в виде субсидий муниципальному бюджетному учреждению «Алеутский краеведческий музей».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность объекта контрольного мероприятия по использованию средств бюджета Алеутского муниципального округа.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Алеутский краеведческий музей»².

Проверяемый период деятельности: 2021-2023 годы.

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 19 сентября 2024 года по 07 октября 2024 года.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Камчатского края составлен акт от 07.10.2024, подписанный со стороны проверяемого объекта без возражений (пояснений).

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. МБУ «Алеутский краеведческий музей» является бюджетным учреждением, действует на основании Устава, находится в ведении в Администрации.

Основным источником финансирования Учреждения являются средства бюджета округа, выделяемые в виде субсидии на мунзадание и субсидии на иные цели, объем которых в период с 2021 по 2023 годы составил 53 589,5 тыс. рублей и на их долю ежегодно приходится более 99,9 %.

2. По результатам проверки установлены многочисленные нарушения и недостатки как при исполнении Администрацией функций и полномочий учредителя Учреждения, а также собственника имущества, так и Учреждением при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

2.1. Администрацией формирование муниципального задания Учреждению осуществлено при несоблюдении установленного в округе Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в

¹ Далее – контрольное мероприятие.

² Далее – МБУ «Алеутский краеведческий музей», Учреждение.

отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок № 143).

2.2. Мунзадание Учреждением не выполнено по причине недостижения допустимого возможного отклонения по ряду установленных показателей муниципального задания, характеризующих качество и объем оказываемой услуги.

2.3. При предоставлении субсидии на мунзадание Администрацией:

- в нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 13 Порядка № 143, значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в отношении Учреждения на проверяемый период не утверждены;

- в нарушение пункта 37 Порядка № 143, изменение объема субсидии на мунзадание в течение срока его выполнения осуществлялось без соответствующего изменения;

- в нарушение пункта 40 Порядка № 143 и пунктов 2.1.3 соглашений, перечисление субсидии на мунзадание в течение финансового года осуществлялось в суммах, не соответствующих установленным ограничениям и размерам в определенный период времени;

- в нарушение пункта 41 Порядка № 143 перечисление платежей, завершающих выплату субсидии, осуществлено без предоставления Учреждением предварительного отчета о выполнении мунзадания.

2.4. Проверкой выполнения условий и обязательств, предусмотренных порядком предоставления субсидии на иные цели и соглашениями, установлены факты нарушения Администрацией объемов и сроков перечисления субсидий на иные цели.

2.5. По результатам анализа Устава и локальных актов Учреждения, устанавливающих систему оплаты труда, выявлено, что при их разработке допускаются нарушения действующего законодательства, юридико-технические ошибки, их актуализация своевременно не осуществляется.

2.6. При проверке Планов ФХД на соответствие требованиям к их составлению и утверждению установлено:

- несоответствие Порядка АМО № 73³ Приказу № 186н⁴;

- несоблюдение Учреждением установленных Приказом № 186н и Порядком АМО № 73 требований к составлению Плана ФХД, обоснованию показателей к нему и к срокам утверждения.

2.7. В нарушение статьи 32 Закона № 7-ФЗ и Порядка № 86н, на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещены или размещены с нарушением установленных сроков электронные копии отдельных сведений (документов).

2.8. Учреждением допущены многочисленные нарушения использования фонда оплаты труда, на который приходится наибольший объем субсидий на

³ Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений Алеутского муниципального района, утвержденный постановлением Администрации от 07.10.2011 № 73. (Далее – Порядок № 73)

⁴ Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н. Далее – Приказ № 186н.

мунзадание (в 2021 году – 71,2 %, в 2022 году – 51,3 %, в 2023 году – 85,6 %), в том числе установлены:

- нарушения требований ТК РФ и Положения об оплате труда;
- факты неправомерного (нецелевого) расходования средств субсидии на мунзадание на общую сумму 221,1 тыс. рублей.

2.9. При проверке использования (расходования) бюджетных средств установлены иные финансовые нарушения, в том числе:

- нарушения порядка формирования и ведения плана-графика закупок, товаров, работ, услуг, установленного статьей 16 Закона № 44-ФЗ (в 2021 году осуществлены закупки на выполнение ремонтных работ помещений и системы внутреннего электроснабжения здания, не предусмотренные планом-графиком закупок и Планом ФХД на данный период);

- нарушения Учреждением условий заключенных муниципальных контрактов, в том числе в части нарушения сроков оплаты;

- установлены расхождения между фактически выполненными объемами работ с объемами работ, указанными в актах о приемке выполненных работ по ремонту внутренних помещений и системы внутреннего электроснабжения здания, на общую сумму 1 802,4 тыс. рублей;

- установлены принятие и оплата в декабре 2021 года фактически невыполненных работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией в здании Учреждения на сумму 730,0 тыс. рублей, что привело к нарушению условий Соглашения № 7-021 (иные). Фактически система пожарной сигнализации введена в эксплуатацию в январе 2023 года;

- необоснованное принятие к учету и оплата за счет средств субсидии на мунзадание в мае 2021 года не имевшего места факта хозяйственной жизни на общую сумму 8,0 тыс. рублей, в части расходов по техническому обслуживанию исправной и работоспособной установки пожарной сигнализации и системы оповещения за май 2021 года, последнее обслуживание которой перед началом ремонтных работ в здании Учреждения производилось в период с 31.03.2021 по 30.04.2021;

- при наличии выявленных в период гарантийных обязательств недостатков выполненных в 2022 году работ по капитальному ремонту кровли здания в рамках Контракта № 06, заключенного с ООО «МСМ», Учреждением соответствующее требование об устранении недостатков не направлено;

- Учреждением в проверяемом периоде годовые объемы потребления электроэнергии, утвержденные Администрацией, не соблюдены.

2.10. При проверке использования и распоряжения муниципальным имуществом установлены:

- нарушения Учреждением порядка предоставления в Реестр имущества сведений о возникновении и прекращении права на объекты учета, изменении сведений об объектах учета, что в результате привело к недостоверной информации об объектах муниципального имущества, находящихся у него на праве оперативного

управления в нем (расхождения между информацией Реестра имущества и данными бухгалтерского учета установлены по 121 объекту);

- нарушения порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ). Учреждением не инициировано включение в перечень ОЦДИ 10 объектов на общую сумму 2 516,4 тыс. рублей (без учета музейных коллекций и предметов, в том числе включенных в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации);

- нарушение части 3 статьи 298 ГК РФ, пункта 10 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, при списании с бухгалтерского учета основного средства балансовой стоимостью 58,8 тыс. рублей, принятого к учету в составе ОЦДИ, без согласия собственника имущества;

- отсутствие в Учреждении на момент проведения основного этапа контрольного мероприятия 7 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 152,9 тыс. рублей, принятых к бухгалтерскому учету Учреждения в составе основных средств.

2.11. При выборочной проверке правильности ведения бухгалтерского учета установлены нарушения единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, свидетельствующие в том числе о недостоверности бухгалтерской отчетности.

По результатам рассмотрения на заседании Коллеги решено:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края, Губернатору Камчатского края, в Думу АМО для информации.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия Администрации АМО для его рассмотрения и принятия решений в части:

- принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков при формировании муниципального задания Учреждению, определении объемов его финансового обеспечения и недопущению аналогичных нарушений в текущем и последующих годах;

- проведения мониторинга уставных, нормативных правовых, распорядительных и иных документов Администрации в отношении МБУ «Алеутский краеведческий музей» на предмет их соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам всех уровней и внесения в них необходимых изменений;

- разработки и утверждения Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации;

- приведения сведений Реестра имущества в соответствие с данными бухгалтерского учета МБУ «Алеутский краеведческий музей»;

- повышения эффективности расходования бюджетных средств рассмотреть возможность:

- передачи казенными, бюджетными муниципальными учреждениями АМО полномочий по ведению бухгалтерского/бюджетного учета и составлению

отчетности иной организации, в частности, централизованной бухгалтерии, учрежденной Администрацией;

- анализа сложившейся сети учреждений культуры в АМО и рассмотрения возможности оптимизации учреждений культуры в АМО.

3. МБУ «Алеутский краеведческий музей»:

3.1. направить отчет о результатах контрольного мероприятия для анализа, принятия мер по устранению и в дальнейшем недопущению отмеченных в нем нарушений и недостатков;

3.2. внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края с предложениями:

- провести проверку по факту недостачи 7 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 152,9 тыс. рублей и с учетом установленных причин недостачи принять меры по отражению ее в бухгалтерском учете;

- сформировать самостоятельный инвентарный объект «Ноутбук Huawei MateBook D 16» балансовой стоимостью 70,0 тыс. рублей;

- сформировать и представить на утверждение Администрации перечень ОЦДИ Учреждения;

- принять меры по исправлению бухгалтерией в бюджетном учете ошибок прошлых лет в соответствии с требованиями единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности с указанием в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) кодом причины изменений «07» – исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) контроля по счетам аналитического учета;

- принять меры по привлечению ООО «МСМ» к устранению недостатков в рамках гарантийных обязательств, установленных муниципальным контрактом от 14.06.2022 № 06 на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания;

- **обеспечить возврат в бюджет АМО средств субсидии на иные цели направленных на оплату:**

- **фактически невыполненных, но принятым к учету и оплаченных работ по ремонту внутренних помещений и системы внутреннего электроснабжения здания, в случае отсутствия возможности или необходимости в их выполнении:**

- в сумме 1 629,4 тыс. рублей ООО «Комтрансстрой» по муниципальному контракту от 17.08.2021 № 1-21;

- в сумме 173,0 тыс. рублей ООО «Стройконсалтинг» по муниципальному контракту от 17.08.2021 № 2-21;

- **документально неподтвержденных (необоснованных) расходов:**

- в сумме 661,8 тыс. рублей ООО «Комтрансстрой» за командировочные расходы, учтенных при выполнении работ по ремонту внутренних помещений по муниципальному контракту от 17.08.2021 № 1-21;

- в сумме 27,9 тыс. рублей ООО «Стройконсалтинг» непредвиденных затрат при отсутствии акта об освидетельствовании непредвиденных работ, предусмотренного пунктом 5.4.7 Контракта № 2-21;

- обеспечить возврат в бюджет АМО средств субсидии на выполнение муниципального задания:

- в сумме 8,0 тыс. рублей, использованных на оплату фактически не выполненных ООО «Стройконсалтинг» работ по акту от 31.05.2021 № 75;
- в сумме 167,7 тыс. рублей, неправомерно использованных на оплату труда по должности «кассир билетный»;
- в сумме 53,4 тыс. рублей, неправомерно использованных на оплату за работу в праздничные дни в период со 02.01.2023 по 09.01.2023.

4. В целях правовой оценки установленных нарушений отчет о результатах контрольного мероприятия направить в прокуратуру Камчатского края.