

## **Обзор типовых нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа в ходе проведения контрольных мероприятий в 2021-2023 годах.**

Всего за период 2021-2023 годы Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа (далее Контрольно-счетная палата, КСП АГО) проведено 23 контрольных мероприятия. В рамках контрольных мероприятий было проведено 56 проверок, из них 41 проверка в органах местного самоуправления, 10 проверок в муниципальных учреждениях и 5 проверок в муниципальных предприятиях.

В ходе осуществления контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлены недостатки и нарушения, допущенные отдельными главными распорядителями средств бюджета Ангарского городского округа (далее - ГРБС), распорядителями, получателями средств бюджета, а также бюджетными и автономными учреждениями (далее - учреждения) и муниципальными предприятиями.

Общий объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий за 2021-2023 годы без учета внешней проверки составил 27 551 280,6 тыс. руб., в том числе в 2021 году объем проверенных средств составил 957 498,5 тыс. руб., в 2022 году - 25 951 516,2 тыс. руб., из которых 21 584 647,2 тыс. руб. стоимость нефинансовых активов имущества казны, в 2023 году - 642 265,9 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения законодательства на общую сумму 2 388 544,9 тыс. руб., в том числе в 2021 году – 138 717,4 тыс. руб., в 2022 году - 2 149 208,3 тыс. руб., в 2023 году - 100 619,2 тыс. руб.

Показатели	Выявлено при проведении проверок (кол-во/ тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	2021 год
Выявлено нарушений всего, в том числе	260 / 100 619,2	871 / 2 149 208,3	495 / 138 717,4
Неэффективное использование средств	-	6 / 554,1	-
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	19 / 290,0	94 / 2 711,0	29 / 40 589,8
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	19 / 84 288,0	150 / 2 020 514,1	3 / 4 036,5
Нарушения в сфере управления распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	112 / 0	63 / 34 781,7	274 / 2 134,0
Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	33 / 5 382,2	470 / 53 490,2	154 / 61 704,1
Нецелевое использование бюджетных средств	-	-	1 / 17 669,1
Иные нарушения	57 / 10 659	88 / 37 157,2	34 / 12 583,9

### **1. Нарушения и недостатки при формировании бюджета**

1.1. Ответственными исполнителями муниципальных программ не разработаны методики расчета целевых показателей основных мероприятий программы.

1.2. В нарушение требований Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ангарского городского округа, утвержденного Постановлением администрации АГО от 11.11.2019 года № 1149-па «Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ангарского городского округа» в планах финансово-хозяйственной деятельности (далее – план, ФХД) учреждений отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей по поступлениям и по выплатам, являющиеся неотъемлемой частью Плана и формируемые по утвержденной форме; наименования показателей по расходам не соответствуют кодам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также в текстовой части планов отсутствует следующая информация:

а) цели деятельности муниципального учреждения в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами Ангарского городского округа и уставом муниципального учреждения;

б) виды деятельности муниципального учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом муниципального учреждения;

в) перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом муниципального учреждения к основным видам деятельности муниципального учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату;

г) общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества на дату составления плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за муниципальным учреждением на праве оперативного управления; приобретенного муниципальным учреждением за счет выделенных учредителем муниципального учреждения средств; приобретенного муниципальным учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

д) общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

1.3. В нарушение требований к оформлению документов, установленных стандартом ГОСТ Р 7.0.97-2016, в грифах утверждения и согласования планов ФХД учреждения отсутствуют даты их утверждения и согласования.

1.4. В нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта", Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ангарского городского округа от 11.11.2019 № 1149-па, планы ФХД и приказы «О наблюдательном совете» размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru) с нарушением срока публикации (в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них изменений).

1.4. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ангарского городского округа, утвержденного постановлением администрации АГО от 29.11.2016 № 2654-па, в планах ФХД отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей по поступлениям и по выплатам, являющиеся неотъемлемой частью Плана и формируемые по утвержденной форме.

## 2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов

2.1. В нарушение Постановления Администрации АГО № 1078-па «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление по физической культуре и спорту администрации Ангарского городского округа» штатные расписания учреждения содержат должности, не предусмотренные Примерным положением об оплате труда работников.

2.2. В нарушение Положения об оплате труда руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров в учреждении не установлены конкретные показатели, размеры и условия осуществления ежеквартальной стимулирующей выплаты заместителям директора, главному бухгалтеру учреждения на основании Примерного перечня показателей для установления ежеквартальной стимулирующей выплаты.

2.3. В нарушение Положений об оплате труда Учреждений, в которых предусмотрены премии к юбилейным датам и профессиональным праздникам, произведены стимулирующие выплаты к праздникам 23 Февраля и 8 Марта (которые не относятся к профессиональным).

2.4. В нарушение Положения об оплате труда руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров муниципальных общеобразовательных учреждений Ангарского городского округа, утвержденного постановлением администрации АГО № 137-па, Положения, утвержденного в Учреждении, неправомерно начислены и выплачены стимулирующие выплаты работникам административно-управленческого аппарата в размере, превышающем установленный предел, либо по показателю, не предусмотренному нормативными актами.

2.5. В нарушение Примерного положения об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Ангарского городского округа, утвержденного Постановлением администрации от 27.09.2018 года № 1081-па, Положения образовательного Учреждения приказами директора «О постоянных выплатах работникам школы», в течение всего проверяемого периода работникам школы ежемесячно производились постоянные выплаты стимулирующего характера в размере от 500 рублей до 6100 рублей в месяц за фактически отработанное время (с формулировкой в приказах: проезд, молоко, исполнение обязанностей библиотекаря, увеличение объема работ, АИС, контрактный управляющий, питание, военнообязанные, организация работ с одаренными детьми, лаборант, электронный дневник, установка техники на экзамен, за классность и разрывной рабочий день водителям школьных автобусов, кружковая работа) в отсутствие протоколов комиссии по установлению выплат стимулирующего характера.

2.6. В нарушение Примерного положения об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Ангарского городского округа, утвержденного Постановлением администрации от 27.09.2018 года № 1081-па, Положения Учреждения об оплате труда, предусматривающих, что при установлении ежемесячной стимулирующей выплаты применяется балльная система оценки деятельности работников по итогам работы за месяц с ежемесячным расчетом стоимости 1 балла, в Учреждении ежемесячный расчет стоимости одного балла (в рублях) не производился, а применялся размер балла в эквиваленте от 200 руб. до 800 руб., в зависимости от должности работника (например, педагогическим работникам - из расчета 300 рублей за I балл, а работникам младшего обслуживающего персонала - по 200 руб. за балл).

2.7. В нарушение п. 4.7. Положения об оплате труда руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений дополнительного

образования в сфере образования, культуры и молодежной политики Ангарского городского округа, утвержденного Постановлением администрации Ангарского городского округа от 29.01.2016 года № 147-па, согласно которому за счет доходов, полученных учреждением от оказания платных услуг, заместителям руководителя, главному бухгалтеру учреждения может выплачиваться ежеквартальное вознаграждение, конкретные размеры и условия его выплаты устанавливаются в положении, принятом в учреждении и согласованном с Учредителем, в проверяемом периоде в Учреждении отсутствовало согласованное с Учредителем указанное положение.

В нарушение Постановления № 147-па, предусматривающего на основании приказа Учредителя выплату ежеквартального вознаграждения руководителю Учреждения в размере 5% от суммы полученных от оказания платных услуг доходов, установлены случаи, когда директорам Учреждений начислялись ежеквартальные вознаграждения в отсутствие приказов Учредителя.

В нарушение Постановления № 147-па установлены случаи, когда начисление ежеквартального вознаграждения заместителям директора Учреждения, бухгалтерам осуществлялось в отсутствие положения, устанавливающего конкретные размеры и условия выплаты ежеквартального вознаграждения за счет доходов, полученных Учреждением от оказания платных услуг, а также в отсутствие приказов директора Учреждения.

2.8. Анализ выполнения Учреждениями муниципальных заданий в 2021 году, в 2022 году, в 2023 году показал, что в отчетах Учреждений образования, культуры и спорта о выполнении муниципальных заданий сведения о достижении показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги, являются недостоверными, так как не подтверждены соответствующими документами, в том числе значения следующих показателей:

- «Количество обучающихся»;
- «Количество человеко-часов»;
- «Доля обучающихся, принявших участие в муниципальных, областных, всероссийских конкурсах, олимпиадах»;
- «Доля обучающихся - победителей и призеров конкурсов муниципальных, областных, всероссийских уровней»;
- «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги» за 2021 год - не подтверждено данными независимой оценки качества по критерию «Удовлетворенность условиями оказания услуг», за первое полугодие 2022 года - значение показателя доля респондентов, принявших участие в опросе, не отражает данные по доле респондентов, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги.

### **3. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

3.1. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» журналы операций № 6 «Расчеты по оплате труда» формируются без приложения первичных документов к ним;

3.2 Отчеты Учреждений о выполнении муниципальных заданий, составленные с нарушением требований Постановления № 89-па, утверждены Учредителями, что указывает на недостаточный контроль со стороны Учредителей за выполнением муниципальных заданий в целях обеспечения соблюдения качественных и количественных показателей.

#### **4. Нарушения в сфере управления распоряжения государственной (муниципальной) собственностью**

4.1. В нарушение Инструкции № 157н при ведении учета и ст. 18 Федерального закона от 13.07.2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в Учреждениях установлены случаи отсутствия государственной регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество.

4.2. В нарушение требований статей 5,13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускается искажение балансовой стоимости основных средств.

4.3. Отражение в бухгалтерском учете Учреждения основных средств, в том числе особо ценного движимого имущества не в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 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».

#### **5. Нарушения при осуществлении закупок**

5.1. Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) - контрактный управляющий в учреждении не имеет соответствующего образования в сфере закупок или размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

5.2. Функции и полномочия, указанные в должностной инструкции контрактного управляющего, не соответствует действующим требованиям ст. 38 Федерального Закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" , а именно:

- требование по разработке планов закупок, подготовке изменений планов закупок, размещении их в единой информационной системе (п. 1 ч. 4 ст. 38 Закона № 44-ФЗ утратил силу с 01.10.2019 года);

- требование о направлении приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) закрытыми способами, не соответствует действующей с 01.01.2022 года редакции п. 3 ч. 4 ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

Кроме того, должностной инструкцией не предусмотрено требование, установленное ч. 7 ст. 38 Закона № 44-ФЗ с 01.07.2022 года об обязанности контрактного управляющего при осуществлении закупок принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в том числе с учетом информации, предоставленной заказчику в соответствии с ч. 23 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

5.3. В нарушение ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, устанавливающей численность приемочной комиссии не менее пяти человек, приказами директора Учреждения создаются приемочные комиссии менее пяти человек.

5.4. В нарушение ч.2 ст.2 Федерального закона № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона от 05.04.2021 № 86-ФЗ) в Положении о закупке не предусмотрен порядок определения и обоснования цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком).

5.5. В нарушение Положения о закупках Учреждением не определен способ оформления приемки и оплаты товаров, работ, услуг.

5.6. В нарушение Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 реестры договоров не содержат информацию об оплате договора, номер, дату договора и др.

5.7. В нарушение ч.1 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, ч.11 Правил ведения реестра учреждение в проверенный период не направляло информацию и документы по заключенным договорам стоимостью более 100,0 тыс. руб. в Федеральное казначейство.

5.8. В нарушение правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) учреждением не определены сроки подготовки плана закупки, а также порядок подготовки проекта плана закупки;

5.9. В нарушение ч. 21. ст. 4 Закона № 223-ФЗ учреждением не размещена в ЕИС информация о годовом объеме закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства, которая размещается не позднее 1 февраля года, следующего за прошедшим календарным годом.

5.10. В нарушение п. 3.26 Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ангарского городского округа, утвержденного Постановлением администрации Ангарского городского округа от 11.11.2019 года № 1149-па, в Разделе 2 «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг» планов ФХД Учреждения итоговая сумма выплат на закупку товаров, работ, услуг не соответствует в части планируемых к заключению контрактов (договоров) показателям планов-графиков Учреждения, формируемых в случае осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5.11. В нарушение ч.2 ст.2 Федерального закона № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона от 05.04.2021 № 86-ФЗ) в Положении о закупке не предусмотрен порядок определения и обоснования цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (далее - формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора.

5.12. В нарушение норм Положения о единой комиссии по осуществлению закупок протоколы по результатам определения участника закупки при простой закупке и закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не оформлялись.

5.13. В нарушение Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупках, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупках», Положения о закупках учреждениями допускается нарушение сроков размещения плана закупок.

5.14.. Установлены случаи нарушения учреждением срока оплаты по договорам. Нарушение сроков оплаты за поставленный товар, оказанные услуги могло повлечь взыскание пени с учреждения.

## **6. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

6.1. В нарушение п. 56 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н пояснительная записка ф.0503760 составлена без учета требований к её составлению в разрезе следующих разделов:

- раздела 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»;
- раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»;
- раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения».

Установлены иные недостатки при составлении текстовой части раздела 2 «Результаты деятельности учреждения» пояснительной записки, а именно отсутствует следующая текстовая информация:

- о ресурсах (стоимости имущества, объемах закупок);
- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств.

6.2. В нарушение требования к достоверности целевых показателей, установленного в п. 4.10. Приложения 1 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ангарского городского округа и их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации АГО от 05.08.2015 года № 677-па, в отчетах о реализации муниципальных программ допускается искажение значений целевых показателей.

## **7. Иные нарушения**

7.1. В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», учетной политики учреждения сотрудником, ответственным за выпуск транспортного средства, не заполняются обязательные графы путевого листа: «Задание водителю», «Маршрут движения», «Движение горючего», также не отражается количество пройденных рейсов, не указывается маршрут движения автомобильного транспорта.

При расчете норм расхода топлива по транспортным средствам (посезонно) Учреждением к расчету принимаются базовые нормы расхода топлива, не соответствующие базовым нормам топлива (по маркам транспортных средств), указанным в Методических рекомендациях, что приводит как к завышению, так и к занижению базовых норм расхода топлива.

7.2. В нарушение Устава Учреждения, согласно которому в компетенцию руководителя входит в том числе, утверждение штатного расписания и согласование штатного расписания с Учредителем, не всегда штатные расписания Учреждения согласовываются с Учредителем.

7.3. В нарушение порядка контроля за исполнением муниципального задания, установленного Постановлением № 89-па, предусматривающего проверку и оценку Учредителем представленных отчетов на предмет фактического исполнения

муниципальных заданий, а также Стандарта качества, внутренний и внешний контроль не осуществлялись в полной мере, что подтверждается переходящими из года в год недостоверными сведениями о выполнении муниципальных заданий.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Ангарского городского округа

Л.А.Козлова