

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
(Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия по проверке законности и результативности расходования средств субсидии, представленной на организацию транспортного обслуживания обучающихся и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» за 2021 год

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности расходования средств субсидии, представленной на организацию транспортного обслуживания обучающихся и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» за 2021 год».

Объекты контрольного мероприятия:

- Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации городского округа закрытое административно территориальное образование город Островной Мурманской области (далее также – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, Учредитель) (камеральная проверка).

- Муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная контора городского округа закрытое административно территориальное образование город Островной Мурманской области» (МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» Учреждение), подведомственное ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (камеральная проверка).

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия отмечено следующее.

Проверка нормативных правовых актов, регулирующих вопросы деятельности учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета ЗАТО г. Островной, законности и результативности расходования средств субсидии, представленной на организацию транспортного обслуживания обучающихся и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, их достаточности, показала:

В проверяемом периоде действовал Устав МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» от 21.08.2017 № 258 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 13.02.2019 № 33, от 17.11.2021 № 234) (далее – Устав).

Согласно, пункта 2.3. раздела 2 Устава для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет следующие **основные виды деятельности:**

- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания, в том числе деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях, а именно предоставление питания;

- управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, а именно содержание (эксплуатация) имущества;
- **регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении, а именно организация и осуществление транспортного обслуживания учащихся образовательных организаций и воспитанников дошкольных образовательных организаций.**

Основной вид деятельности, согласно выписке из ЕГРЮЛ от 07.02.2022 № ЮЭ9965-22-39949973 – деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (код по ОКВЭД 56.29).

Согласно пункта 2.6. раздела 2 Устава и выписке из ЕГРЮЛ от 07.02.2022 № ЮЭ9965-22-39949973 Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности.

Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении (код по ОКВЭД 49.31). Осуществляется на основании лицензий, выданных Северным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, сформированным и утвержденным Учредителем согласно определенными Уставом видами деятельности.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной осуществляет финансовое обеспечение деятельности учреждения в виде субсидий.

Согласно пункту 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением осуществляется в соответствии с соглашением, заключаемым между органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и бюджетным учреждением (далее – Соглашение).

В соответствии с пунктом 4.5. раздела 5 Устава, Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 07.02.2022 № ЮЭ9965-22-39949973 МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» и Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 25.03.2022 № ЮЭ9965-22-71234213 ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной - только начальник Учреждения имеет право без доверенности действовать от имени юридического лица.

В соответствии с пунктом 1 статьи 53 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) юридическое лицо приобретает гражданские права и принимает на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительным документом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 182 ГК РФ установлено, сделка, совершенная одним лицом (представителем) от имени другого лица (представляемого) в силу полномочия, основанного на доверенности, указании закона либо акте уполномоченного на то государственного органа или органа местного самоуправления, непосредственно создает, изменяет и прекращает гражданские права и обязанности представляемого

В соответствии с пунктом 1 статьи 185 ГК РФ Доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу или другим лицам для представительства перед третьими лицами». Действия представителя по доверенности рассматриваются, как если бы сам доверитель их совершал.

Доверенности на право совершения сделок не представлены в Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной.

Следовательно, начальником МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» и начальником ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (действующих от имени Учреждений без доверенности в соответствии с учредительными документами) Д.О. Имановой, Н.В. Рогуткиной, Е.В. Масюкевич и Е.В. Соловьевой доверенности, с соблюдением требований, установленных главой 10 ГК РФ, не выдавались.

Возникшие правоотношения из соглашения, подписанного неуполномоченным лицом, регулируются статьей 183 ГК РФ. Соглашение (Договор), заключенный неуполномоченным лицом, является незаключенным и не несет за собой юридических последствий.

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на недопустимость заключения сделок лицом, не уполномоченным на совершение сделок, так как в соответствии с пунктом 1 статьи 174 ГК РФ сделка, заключенная не уполномоченным лицом, может быть признана судом недействительной по иску лица, в интересах которого установлены ограничения, лишь в случаях, когда доказано, что другая сторона сделки знала или должна была знать об этих ограничениях.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной».

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения, осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) (подпункт 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ). Бюджетные учреждения составляют ПФХД, утверждают его и вносят изменения в порядке и сроки, определенные органом-учредителем, с учетом Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (далее – приказ Минфина РФ № 186н) (пункт 2 названного Приказа Минфина РФ № 186н).

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных ОКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (далее – Порядок составления и утверждения ПФХД) в соответствии с приказом Минфина РФ № 186н.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» на 2021 год и плановый период составлен по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной приказом Минфина РФ № 186н.

Первоначальный ПФХД утвержден начальником МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» 11.01.2021 и согласован начальником ООКСМП ЗАТО г. Островной. В течение 2021 года в ПФХД 17 раз вносились изменения.

В соответствии с пунктом 8 приказа Минфина РФ № 186н, ПФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

К проверке представлены расчеты (обоснования) плановых показателей по расходам только за счет средств местного бюджета.

В первоначальном ПФХД от 11.01.2021 субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания (код строки 1210 «субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств бюджета публично-нормативного образования, создавшего учреждение») составила 36 239 242 руб. 17 коп., что не соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания, определенной Соглашением от 11.01.2021 № 3 (35 397 562 руб. 17 коп.).

В нарушение пункта 9 приказа 186н и пункта 2.2. приказа ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 16.09.2019 № 144 од в сумму субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (код строки 1210) включена сумма доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (код строки 1220). Данное нарушение выявлено во всех ПФХД за 2021 год.

В нарушение пункта 34 приказа Минфина РФ № 186н и пункта 3.18. приказа ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 16.09.2019 № 144 од - расчет расходов на коммунальные услуги не содержат лимитов потребления электроэнергии, теплоснабжения, водоснабжения, не отражено количество объектов, включена индексация в размере 4 %.

В нарушение пункта 17 приказа Минфина РФ № 186н отсутствуют обоснования (расчеты) плановых назначений за счет средств субсидии на иные цели в 2021 году (указана общая сумма), отсутствуют обоснования (расчеты) по доходам и расходам от приносящей доход деятельности (по доходам указанная общая сумма и указано, что один договор).

В нарушение пункта 24 приказа Минфина РФ № 186н и пункта 3.8. раздела 3 приказа ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 16.09.2019 № 144-од в расчетах (обоснованиях) выплат персоналу к ПФХД за весь период 2021 года выявлено следующее:

- не включены компенсационные выплаты, иные выплаты предусмотренные законодательством РФ, локальными нормативными актами в соответствии с утвержденными штатными расписаниями,
- суммы должностных окладов, указанных во всех Расчетах (обоснованиях) выплат персоналу к ПФХД за 2021 год не соответствуют штатным расписаниям;
- не вносились изменения в связи с изменениями штатных расписаний;
- суммы по всем строкам и графам в представленных к проверке ПФХД за 2021 год остаются неизменными, тогда как суммы по строке «Итого ФОТ» меняется;
- включена строка «Доплата до МРОТ», указана только итоговая сумма, которая периодически изменяется. Порядок начисления ежемесячной доплаты до МРОТ работникам определен в Положении об оплате труда.

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной установлено, что в проверяемом периоде изменения объема субсидии на выполнение муниципального задания в ПФХД вносились три раза (26.02.2021, 21.09.2021, 23.11.2021).

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной согласовал ПФХД МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной», сформированный с вышеуказанными нарушениями требований нормативных документов, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении учредителем контрольных функций.

Анализ выполнения требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов по формированию муниципального задания, финансовому обеспечению выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), и оценка соответствия достигнутых учреждением фактических результатов по сравнению с результатами, установленными муниципальным заданием, в части средств, представленных на организацию транспортного обслуживания обучающихся.

Согласно пунктам 2 и 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

Муниципальное задание для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности **формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.**

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.09.2011 № 225 утверждено Положение об осуществлении органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения (в редакции от 14.06.2017 № 138).

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.08.2012 № 217 **функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений сферы образования и культуры переданы Отделу образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной.**

Администрацией ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 3 статьи 69 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) принято Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции от 08.11.2018 № 299, от 28.12.2018 № 368, от 19.09.2019 № 245, от 19.10.2021 № 211) (далее – Положение, утвержденное постановлением Администрации от 06.06.2018 № 143).

Согласно Положения, утвержденного постановлением Администрации от 06.06.2018 № 143, **ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной формирует и утверждает муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственных учреждений, осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, определяет порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных учреждений, осуществляет контроль деятельности бюджетного учреждения.**

Приказами ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной утверждены муниципальные задания и установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной для образовательных организаций, учреждений культуры и МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной», в отношении которых является органом, осуществляющим полномочия и функции учредителя, в проверяемом периоде приказами утверждены:

- значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на финансовый 2021 год;

- значения коэффициентов выравнивания, применяемых для расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- результаты расчетов финансового обеспечения выполнения муниципального задания на финансовый 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждено начальником ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной 25.12.2020.

Муниципальное задание МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по муниципальной работе - **Организация и осуществление перевозки обучающихся образовательных учреждений автомобильным транспортом**, согласно пункту 3 статьи 69.2 БК РФ, сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – базовый перечень).

Форма муниципального задания на 2021 год и плановые периоды соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143, *однако на первой (лицевой) странице указана дата окончания действия 31.12.2021, данная графа заполняется в случае досрочного прекращения выполнения муниципального задания.*

В проверяемом периоде в муниципальное задание изменения не вносились.

Ежеквартальные отчеты за 2021 год составлялись и представлялись во время. Годовой отчет за 2021 год представлен 11.01.2022 года. Срок предоставления не нарушен.

Отчетность о выполнении муниципального задания размещается на сайте Bus.gov.ru в соответствии с Порядком №86н, утвержденным Приказом Минфина РФ от 21.07.2011г.

Согласно отчетов об исполнении муниципального задания показатели объема и качества по работе - Организация и осуществление транспортного обслуживания учащихся образовательных организаций и воспитанников дошкольных образовательных организаций **не выполнены и следовательно муниципальное задание МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» не выполнено.**

Невыполнение задания, является причиной возврата в бюджет средств субсидии, и учреждению МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» грозит административная ответственность по статье 15.15.5 1 КоАП РФ (от 100 до 1000 рублей).

Значения показателей Отчетов, характеризующих объем муниципальных работ в натуральном выражении, приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование муниципальной работы	Ед. изм.	Отчетный период (2021 год)	Утверждено в муниципальном задании на отчетный финансовый год	Фактически за отчетный период	Процент выполнения
Организация и осуществление транспортного обслуживания учащихся образовательных организаций и воспитанников дошкольных образовательных организаций	Количество рейсов	1 полугодие	3 140	315	16,7
		9 месяцев		315	16,7
		год		315	10,0

С апреля 2021 года должность водителя школьного автобуса вакантна, муниципальная работа не выполнялась до конца 2021 года, по факту неисполнения работы за полугодие и 9 месяцев 2021 года данные не корректировались, объем финансового обеспечения не уменьшался.

Начальником МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» кроме отчетов, учредителю направлялись письма с констатацией факта о невозможности предоставления данной работы в связи с отсутствием работника (вакантной должностью водителя).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что **в нарушение** положений статьи 69.2 БК РФ, пунктов 3.31. и 3.32. Положения, утвержденного постановлениями Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143, **в 2021 году контроль за выполнением учреждением муниципального задания Учредителем – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не осуществлялся.**

Данный факт свидетельствует о недостаточном внутреннем контроле и о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 БК РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 БК РФ **финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением муниципального задания** осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143 утверждено Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и **финансовом обеспечении выполнения муниципального задания** (с изменениями от 08.11.2018 № 299, от 28.12.2018 № 368, от 18.09.2019 № 245, от 19.10.2021 № 211).

Предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетным учреждениям осуществляется на основании Соглашения, заключаемого между уполномоченным органом (учредителем) и муниципальным учреждением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

11.01.2021 между МКУ «ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной» и МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» заключено Соглашение № 3 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Размер субсидии составляет 35 397 562 руб.17 коп.

В проверяемом периоде в Соглашения вносились изменения:

- 20.02.2021 заключено дополнительное соглашение № 2. Объем субсидии увеличен и составил 37 164 035 руб. 48 коп.;
- 08.09.2021 заключено дополнительное соглашение № 4. Объем субсидии увеличен и составил 37 757 880 руб. 23 коп.;
- 22.11.2021 заключено дополнительное соглашение № 5. Объем субсидии увеличен и составил 37 938 283 руб. 73 коп.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, определения нормативных затрат на оказание (выполнения) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными организациями (приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 19.10.2018 № 180-од).

Согласно нормам Постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143 - ***расчет норм (натуральных норм) ресурсов, используемых для оказания муниципальной услуги (выполнение работы), нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работы), а также расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществляет МКУ«ЦБ ЗАТО г. Островной» (абзац 2 пункта 3.23).***

В представленных к проверке расчетах нормативных затрат на оказание муниципальной работы - Организация и осуществление перевозки обучающихся образовательных учреждений автомобильным транспортом, **выявлены следующие нарушения:**

В расчетах на 22.11.2021:

- раздел 3.1 в затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной работы **включена ставка по должности водителя не занимающегося перевозкой детей, что существенно увеличило затраты (436,47 вместо 264,66);**

- необоснованно включены затраты на бензин А-92, школьные автобусы используют дизельное топливо, что так же существенно увеличило затраты (общая сумма 57,42, из них бензин – 43,24, дизельное топливо – 7,41);

- расчеты по расходам на запасные части произведены по не утвержденным значениям натуральных норм, включены расходы, не отнесенные к выполнению данной работы.

Согласно, приказов ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 20.02.2021 № 21-од, от 08.09.2022 № 110-од значения нормативных затрат необоснованно изменялось в сторону увеличения и соответственно увеличивалась сумма финансового обеспечения, документы и расчеты не представлены (с 01.04.2021 до конца 2021 года работа не выполнялась).

В расчетах на 22.11.2021:

- раздел 3.1 затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной работы, **внесены изменения, пересчитан показатель;**

- раздел 3.2:

- в расчете указана строка ГСМ общей суммой (без расшифровки);

- включены расходы, не отнесенные к выполнению данной работы;

- **раздел 4.1** затраты на коммунальные услуги - данные просто обнулили, что привело к занижению норматива (в гараже есть счетчики учета электроэнергии, к проверке представлены данные по расходу электроэнергии за 2021 год);

- раздел 3.3:

- по графе стоимость неразбериха, пересортица между строками, следовательно и расчёты нормативных затрат рассчитаны неверно;

- исключены расчеты по автошинам для а/м (4,06), ТО системы ФОРТ/2 тс (2,48);

- стоимость предрейсовых и послерейсовых осмотров уменьшилась вдвое (было 5 704,00 руб., стало 2 852,00 руб.) следовательно затраты уменьшились (было 21,80, стало 10,90), документы, подтверждающие изменения не представлены;

- технический осмотр автотранспорта рассчитан по стоимости предрейсовых и послерейсовых осмотров.

Согласно всем перечисленным нарушениям Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной сделан вывод об отсутствии контроля за расчетами, вследствие чего расчеты нормативных затрат произведены работниками МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» **некорректно**.

Согласно абзацев 2, 3 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ **некорректный расчет нормативных затрат или их отсутствие** квалифицируется по **статье 15.15.15 КоАП РФ**, так как *процесс расчета субсидии становится непрозрачным и оценить степень достаточности финансового обеспечения задания, доведенного учреждению, не представляется возможным.*

Завышение размера субсидии на выполнение муниципального задания из-за некорректного расчета нормативных затрат, так же **является нарушением и квалифицируется по статье 15.15.15 КоАП РФ**, так как процесс расчета субсидии становится непрозрачным и оценить степень достаточности финансового обеспечения задания, доведенного учреждению, не представляется возможным.

Правила и сроки внесения изменений в задание прописываются в нормативных актах, определяющих порядок его формирования и финансового обеспечения (подпункт 1 пункта 5 статьи 69.2 БК РФ). Согласно пунктов 3, 4 названной статьи порядка утверждаются Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ и местной администрацией в отношении федеральных, региональных и муниципальных учреждений соответственно (постановление Администрации от 06.06.2018 № 143, пункты 2.4 и 3.25 – изменение в муниципальное задание и уменьшение объема субсидии).

Корректировка задания нужна не только для того, чтобы установленные в нем плановые показатели совпали с фактическими значениями, достигаемыми учреждением на конец года или иного отчетного периода. Второе важное последствие – это уточнение размера субсидии, выделенной бюджетному учреждению на текущий год.

Размер финансового обеспечения задания может корректироваться и по итогам рассмотрения квартальных отчетов. Если названные отчеты будут свидетельствовать о невыполнении учреждением количественных показателей задания, учредитель должен принять решение об уменьшении объема субсидий на текущий год пропорционально невыполненным значениям.

В соответствии с частью 3 статьи 9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ Объем субсидии, предоставленной на выполнение задания, в течение срока его выполнения может быть уменьшен только при соответствующем изменении задания.

Главное основание для корректировки задания – значения, внесенные в отчеты о его выполнении. В основном **уточнение происходит в конце года** – по результатам анализа предварительного отчета. Для своевременного изменения размера финансового обеспечения задания, чтобы не требовать потом от учреждения возврата части средств, соответствующей невыполненному объему.

У учреждения нет возможности самостоятельно исправить такие ошибки, но проинформировать учредителя об их наличии бюджетное учреждение может (письма начальника МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» от 08.02.2021 № 42 и от 15.03.2021 № 68, от 27.08.2021 № 216, от 10.09.2021 № 259 и отчеты о выполнении муниципального задания за полугодие, 9 месяцев, предварительный и годовой).

За ошибки при формировании задания отвечает учредитель. За них предусмотрена административная ответственность – штрафы для должностных лиц в размере от 10 тыс. до 30 тыс. руб. (статья 15.15.15 КоАП РФ).

Субсидию на выполнение задания выделяет учредитель, а значит, и за нарушение **порядка финансового обеспечения задания**, которое выявлено при проверке подведомственного учреждения, тоже отвечает вышестоящий орган - учредитель.

Итак, ошибки, совершенные учредителем при формировании и финансовом обеспечении задания, **учреждение самостоятельно исправить не может.** **Ответственность за них по статье 15.15.15 КоАП РФ несет учредитель.**

Анализ ведения бухгалтерского учета и расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности (в части субсидии, предоставленной на организацию транспортного обслуживания обучающихся)

На балансе МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» числятся основные средства - Автобусы «Школьные»:

1. Луидор–2250N3 государственный регистрационный номер P980KY51 (далее - автобус школьный Луидор–2250N3) для перевозки учащихся, балансовая стоимость – 1 844 699,48 руб.

2. FORD TRANSIT (далее - автобус школьный FORD TRANSIT) для перевозки учащихся, балансовая стоимость – 2 307 854.32руб.

В проверяемом периоде для перевозок использовался только автобус Луидор–2250N3.

По состоянию на 01.01.2022 остаточная стоимость основного средства автобус школьный Луидор–2250N3 составила 707 134,85 руб., что подтверждается ведомостью по нематериальным активам по состоянию на 01.01.2022 .

В целях эффективного использования автобуса школьного Луидор–2250N3 на 2020-2021 и 2021-2022 учебные года утверждены паспорта школьных маршрутов.

Договором между МБОУ СОШ №284 и МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» от 10.09.2020 утверждены списки учащихся, маршруты, график движения школьного автобуса по направлениям движения, назначены ответственные лица по сопровождению детей во время движения автобуса по установленному маршруту.

Учет расхода горюче-смазочных материалов (дизтопливо) ведется в путевых листах, утвержденных приказом МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» от 30.12.2020 № 109-од. При проверке порядка заполнения путевых листов установлено, что путевые листы заполняются в соответствии с приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Приобретение горюче-смазочных материалов осуществлялось в соответствии с заключенными контрактами:

- от 15.03.2018 № 15 на поставку ГСМ (бензин и дизтопливо) с поставщиком МУП «Городская электрическая сеть». Общая сумма заключенного договора на приобретение ГСМ (бензин и дизтопливо) составила 438 544,83 руб. (7 230,4 литров), из них - дизтопливо по 63,27 руб. за литр на сумму 37 386,24 руб. (590,9 литров);

- от 16.04.2021 № 7 на поставку ГСМ (бензин и дизтопливо) с поставщиком ООО «СКАТ». Общая сумма заключенного договора на приобретение ГСМ (бензин и дизтопливо) составила 293 462,00 руб. (3 400,0 литров), из них - дизтопливо по 87,00 руб. за литр на сумму 174 000,00 руб. (2000,0 литров).

Нормы расхода ГСМ определены приказами от 07.12.2018 № 241 о/д «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов».

Списание бензина, дизельного топлива, масел, специальных жидкостей и смазок по бухгалтерскому учету производилось на основании актов о списании материалов (форма 0504230). Нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде с 01.01.2021 по 31.12.2021 расход дизельного топлива составил 399,95 литров на сумму 24 608,93 руб. (согласно представленным путевым листам, картам расхода топлива и актам списания материальных запасов). Нарушений не выявлено.

Начисленная и выплаченная заработная плата водителя школьного автобуса за 2021 год, согласно Справки, представленной МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.01.2022 № 01-24/141 составила – 168 819,66 руб., в том числе НДФЛ – 21 947,00 руб. Отчисления в фонды (30,2%) – 50 983,54 руб. Нарушений не выявлено.

Проведенной проверкой расходования средств субсидии, представленной на организацию транспортного обслуживания обучающихся и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» за 2021 год выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

1. В нарушение статьи 53 ГК РФ, подпункта «л» статьи 5 Федерального закона № 129 (в редакции Федерального закона от 12.11.2019 № 377-ФЗ), пункта 1 статьи 160 и статей 182 и 185 ГК РФ, в 2021 году исполняющими обязанности начальников отдела Администрации Е.В. Масюкевич и Е.В. Соловьева, и МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» Д.О. Имановой и Н.В. Рогуткиной., заключены письменные сделки – Соглашения на получение субсидии из бюджета ЗАТО г. Островной, которые должным образом не были уполномочены начальниками Учреждений на осуществление данных сделок (отсутствуют доверенности, выданные с соблюдением требований, установленных главой 10 ГК РФ).

2. В нарушение пункта 34 приказа Минфина РФ № 186н и пункта 3.18. приказа ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 16.09.2019 № 144 од - расчет расходов на коммунальные услуги осуществляется исходя из расходов на электроснабжение, теплоснабжение, горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и водоотведение **с учетом количества объектов, тарифов на оказание коммунальных услуг и расчетной потребности планового потребления услуг.** Представленные расчеты на коммунальные услуги **не содержат лимитов потребления электроэнергии, теплоснабжения, водоснабжения, не отражено количество объектов, включена индексация в размере 4 %.**

3. В нарушение пункта 17 приказа Минфина РФ № 186н **отсутствуют обоснования (расчеты) плановых назначений за счет средств субсидии на иные цели в 2021 году (указана общая сумма), отсутствуют обоснования (расчеты) по доходам и расходам от приносящей доход деятельности (по доходам указанная общая сумма и указано, что один договор).**

4. В нарушение пункта 24 приказа Минфина РФ № 186н и пункта 3.8. раздела 3 приказа ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 16.09.2019 № 144-од **в расчетах (обоснованиях) выплат персоналу к ПФХД за весь период 2021 года выявлено следующее:**

- не включены компенсационные выплаты, иные выплаты предусмотренные законодательством РФ, локальными нормативными актами в соответствии с утвержденными штатными расписаниями,

- суммы должностных окладов, указанных во всех Расчетах (обоснованиях) выплат персоналу к ПФХД за 2021 год не соответствуют штатным расписаниям;

- не вносились изменения в связи с изменениями штатных расписаний;

- суммы по всем строкам и графам в представленных к проверке ПФХД за 2021 год остаются *неизменными*, тогда как суммы по строке «Итого ФОТ» *изменяются*;

- включена строка «Доплата до МРОТ», указана только итоговая сумма, которая периодически изменяется. Порядок начисления ежемесячной доплаты до МРОТ работникам определен в Положении об оплате труда.

5. В нарушение пункта 9 приказа 186н, изменение показателей ПФХД и пункта 2.2. приказа ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 16.09.2019 № 144 од **в сумму субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (код строки 1210) включена сумма доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (код строки 1220). Данное нарушение выявлено во всех ПФХД за 2021 год.**

6. ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной согласован ПФХД МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной», сформированный с нарушениями нормативных требований, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении учредителем контрольных функций.

7. Форма муниципального задания на 2021 год и плановые периоды соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143, однако на первой (лицевой) странице указана дата окончания действия 31.12.2021, данная графа заполняется в случае досрочного прекращения выполнения муниципального задания.

8. С апреля 2021 года в связи с вакантной должностью водителя школьного автобуса муниципальная работа не выполнялась до конца 2021 года, по факту неисполнения работы согласно отчетам о выполнении муниципального задания за полугодие и 9 месяцев 2021 года, данные *не корректировались, объем финансирования не уменьшался.*

9. В нарушение положений статьи 69.2 БК РФ, пунктов 3.31. и 3.32. Положения, утвержденного постановлениями Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143, в 2021 году контроль за выполнением учреждением муниципального задания Учредителем – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не осуществлялся. Данный факт свидетельствует о недостаточном внутреннем контроле и о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 БК РФ.

10. В нарушение абзац 2 пункта 3.23 Постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143 **расчет норм (натуральных норм)** ресурсов, используемых для оказания муниципальной услуги (выполнение работы) на 2021 год **МКУ«ЦБ ЗАТО г. Островной» не осуществлен.**

11. В нарушение пунктов 3.4. и 3.16 Постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143, пунктов 1.6. и 3.2. Порядка, утвержденного приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 19.10.2018 № 180-од **значения норм, выраженных в натуральных показателях**, необходимых для определения базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на финансовый 2021 год для образовательных организаций, учреждений культуры и МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной», в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной является органом, осуществляющим полномочия и функции учредителя, **не были утверждены (приказ не издавался).**

12. В нарушение норм Постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143, Порядка, утвержденного приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 19.10.2018 № 180-од *в представленных расчетах нормативных затрат:*

В расчетах на 01.01.2021:

- *в затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной работы в расчет включена ставка по должности водителя не занимающегося перевозкой детей, что существенно увеличило затраты (436,47 вместо 264,66);*

- необоснованно включены затраты на бензин А-92, школьные автобусы используют дизельное топливо, что так же существенно увеличило затраты (общая сумма 57,42, из них бензин – 43,24, дизельное топливо – 7,41);

- включены расходы, не отнесенные к выполнению данной работы.

В расчетах на 22.11.2021:

- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной работы, внесены изменения, пересчитан показатель;

- в расчете указана строка ГСМ (без расшифровки, что включено);

- включены расходы, не отнесенные к выполнению данной работы;

- затраты на коммунальные услуги - данные просто обнулили, что привело к занижению норматива (в гараже есть счетчики учета электроэнергии, к проверке представлены данные по расходу электроэнергии за 2021 год);

- в разделе 3.3 по графе стоимость неразбериха, пересортица между строками (технический осмотр автотранспорта рассчитан по стоимости предрейсовых и послерейсовых осмотров и наоборот), следовательно и расчёты нормативных затрат рассчитаны неверно.

13. Согласно, приказов ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 20.02.2021 № 21-од, от 08.09.2022 № 110-од значения нормативных затрат на оказание муниципальной работы - Организация и осуществление перевозки обучающихся образовательных учреждений автомобильным транспортом, необоснованно изменялось в сторону увеличения и соответственно увеличивалась сумма финансового обеспечения, расчеты не представлены. Согласно отчетов о выполнении Муниципального задания за 1 полугодие, 9 месяцев, предварительного и за год - работа фактически с 01.04.2021 не осуществлялась. Учредителем не предприняты меры к внесению изменений.

14. По тексту приказов ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной и подведомственных учреждений орфографические, технические ошибки, нарушение правил юридической техники.

Имеются иные нефинансовые нарушения, которые отражены по тексту настоящего отчета.

Таким образом, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной сделан вывод, о недостаточном контроле за исполнением нормативных документов и ответственности за составлением и оформлением:

- ПФХД (в сумму субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (код строки 1210) включена сумма доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (код строки 1220). Данное нарушение выявлено во всех ПФХД за 2021 год;

- расчетов (обоснований) расходов на коммунальные услуги к ПФХД (не содержат лимитов потребления электроэнергии, теплоснабжения, водоснабжения, не отражено количество объектов, включена индексация в размере 4 %);

- расчетов (обоснований) выплат персоналу к ПФХД (суммы по всем строкам и графам в представленных к проверке ПФХД за 2021 год остаются неизменными, тогда как суммы по строке «Итого ФОТ» меняется; необоснованно включена строка «доплата до МРОТ» (Порядок начисления ежемесячной доплаты до МРОТ работникам определен в Положении об оплате труда);

- расчетов (обоснований) плановых назначений за счет средств субсидии на иные цели в 2021 году отсутствуют (указана общая сумма), обоснования (расчеты) по доходам и расходам от приносящей доход деятельности отсутствуют (по доходам указанная общая сумма и указано, что один договор);

- муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственных учреждений, осуществлению финансового обеспечения выполнения муниципального задания, определения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных учреждений, осуществления контроля деятельности бюджетных учреждений ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной;

- расчет значения норм, выраженных в натуральных показателях, необходимых для определения базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на финансовый 2021 год МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не осуществлен (пункт 3.23 Постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143);

- расчеты нормативных затрат произведены не соблюдая нормы Постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2018 № 143 и Порядка, утвержденного приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 19.10.2018 № 180-од (в затраты на оплату труда включена ставка по должности водителя не занимающегося перевозкой детей, что существенно увеличило затраты; необоснованно включены затраты на бензин А-92 (школьные автобусы используют дизельное топливо), что так же существенно увеличило затраты; включены расходы, не отнесенные к выполнению данной работы; по графе стоимость неразбериха, пересортица между строками, технический осмотр автотранспорта рассчитан по стоимости предрейсовых и послерейсовых осмотров и наоборот, следовательно и расчёты нормативных затрат рассчитаны неверно) *вследствие чего сделан вывод об отсутствии контроля за расчетами нормативных затрат и о некорректном расчете нормативных затрат.*

Согласно всем перечисленным нарушениям Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной сделан вывод об отсутствии контроля и ответственности за расчетами нормативных затрат и о некорректном расчете нормативных затрат по работе организация транспортного обслуживания обучающихся и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» за 2021 год.

Согласно абзацев 2, 3 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ некорректный расчет нормативных затрат или их отсутствие квалифицируется по статье 15.15.15 КоАП РФ, так как процесс расчета субсидии становится непрозрачным и оценить степень достаточности финансового обеспечения задания, доведенного учреждению, не представляется возможным.

Завышение размера субсидии на выполнение муниципального задания из-за некорректного расчета нормативных затрат, так же является нарушением и квалифицируется по статье 15.15.15 КоАП РФ, так как процесс расчета субсидии становится непрозрачным и оценить степень достаточности финансового обеспечения задания, доведенного учреждению, не представляется возможным.

В 2021 году муниципальное задание МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной» не выполнено, в основном в связи с вакантной должностью водителя школьного автобуса с 01.04.2021. Однако для устранения недопонимания и ошибок необходимо:

1. Усилить контроль и ответственность работников МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» за расчетами значений норм, выраженных в натуральных показателях, необходимых для определения базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и за корректностью и точностью расчетов нормативных затрат.

2. ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной усилить контроль и ответственность за исполнением нормативных документов.

3. Обратить внимание на недопустимость заключения сделок лицом, не уполномоченным на совершение сделок, оформлять Доверенности с соблюдением требований, установленных главой 10 ГК РФ.

4. Усилить контроль и ответственность за исполнением норм Порядка составления и утверждения ПФХД подведомственных бюджетных учреждений, составлением и обоснованностью расчетов, включенных в ПФХД, на оплату труда работников учреждений; не допускать формальный подход к расчетам ФОТ работников; провести работу с работниками по экономической и нормативно правовой грамотности. В расчетах (обоснованиях) выплат персоналу к ПФХД суммы должностных окладов должны соответствовать должностным окладам, установленным в штатных расписаниях, исключить строки «доплата до МРОТ, общей суммой», расчеты на коммунальные услуги должны содержать лимиты потребления электроэнергии, теплоснабжения, водоснабжения, отражать количество объектов; включить обоснования (расчеты) плановых назначений за счет средств субсидии на иные цели, обоснования (расчеты) по расходам от приносящей доход деятельности.

6. Усилить контроль и ответственность за формированием муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственных учреждений, осуществлением финансового обеспечения выполнения муниципального задания, осуществлением контроля за деятельностью бюджетных учреждений.

7. Усилить контроль и ответственность за выполнением учреждениями муниципальных заданий, своевременно вносить изменения в муниципальные задания.

8. Усилить контроль и ответственность за оформлением нормативных документов (не допускать орфографические, технические ошибки, нарушение норм и правил юридической техники оформления документов).

По результатам контрольного мероприятия:

– Направлены Отчеты о результатах контрольного мероприятия в ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, МБУ «ХЭК ЗАТО г. Островной».

– Направлено представление в ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной для его рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Председатель

А.В. Приходько