

Информация об основных итогах контрольного мероприятия

10 марта 2020 г.

г. Калининград

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии пунктом 5.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, пунктом 3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 02.12.2019 № 27 провела контрольное мероприятие в МКУ «Калининградский городской архив» по вопросу законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности, законности и результативности использования муниципальных ресурсов за 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- администрация городского округа «Город Калининград» (далее – Администрация);
- муниципальное казенное учреждение «Калининградский городской архив» – МКУ «Калининградский городской архив» (далее – Учреждение).

Объем проверенных средств: 9 467 900,00 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Нарушения и недостатки при исполнении Учреждением бюджетных полномочий администратора доходов бюджета:

- в нарушение п. 3.1 Порядка оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями, подведомственными управляющему делами администрации городского округа «Город Калининград», утвержденного приказом управляющего делами администрации городского округа «Город Калининград» от 10.09.2015 № 23-п, тарифы стоимости (цены) платных услуг, утвержденные приказами директора Учреждения от 09.01.2018 № 3-0а, от 28.09.2018 № 10-0, не согласованы с управляющим делами администрации городского округа;

- несоответствие стоимости услуг, указанных в расчете, преysкуранту цен, утвержденных приказами директора Учреждения от 09.01.2018 № 3-0а, от 28.09.2018 № 10-0 (далее – Преysкурант цен);

- несоответствие стоимости услуг в отдельных договорах на оказание Учреждением платных услуг утвержденному Преysкуранту цен;

- Учреждением не приняты меры по взысканию штрафа за несвоевременную оплату услуг по контракту от 09.04.2018 № 5, в бюджетном учете операции по начислению штрафа отсутствуют.

В нарушение ст. 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) внутренний финансовый контроль в рамках исполнения требований Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 10.09.2014 № 1387, и Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 14.02.2019 № 86, Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялся.

2. Нарушения и недостатки при исполнении Учреждением бюджетных полномочий получателя бюджетных средств:

- нарушение п. 4, 5, 9 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений городского округа «Город Калининград»,

утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 31.12.2010 № 2404 (далее – Порядок № 2404), в части применения форм бюджетной сметы и изменения показателей бюджетной сметы, не предусмотренных указанным порядком;

- нарушение ст. 17-19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части обоснования плановых и фактических расходов, в том числе:

необоснованное планирование расходов (не соответствующих нормативным затратам, установленным Приказом администрации городского округа «Город Калининград» от 01.07.2016 № 14-п «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Приказ № 14-п) составило в общей сумме 160 041,33 руб., в том числе: в смете на 2018 год – 87 401,00 руб.; в смете на 2019 год – 72 640,33 руб.;

необоснованное расходование бюджетных ассигнований (не соответствующее нормативным затратам, установленным Приказом № 14-п) составило в общей сумме 92 435,00 руб., в том числе: в 2018 году – 24 130,00 руб.; за 9 месяцев 2019 года – 68 305,00 руб. Из них расходы, не предусмотренные бюджетной сметой, составили 14 164,00 руб., в том числе в 2018 году – 4 500,00 руб., за 9 месяцев 2019 года - 9 664,00 руб., что является нарушением требований ст. 161 БК РФ.

3. Нарушения и недостатки при организации и ведении Учреждением бюджетного учета:

- в нарушение п. 2 ст. 11, п. 12. ст. 167 Налогового кодекса РФ - Учетная политика на 2019 год не содержит раздела учетной политики для целей налогообложения;

- в нарушение п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, показатели дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения за 2018 год не подтверждены в полном объеме актами сверки взаимных расчетов;

- в нарушение положений приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Учреждением в 2018 году при учете обязательств на иные очередные годы использовался счет 506.00 «Право на принятие обязательств» вместо счета 502.99 «Отложенные обязательства за пределами планового периода»;

- в нарушение п. 11, 312 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), уведомление о лимитах бюджетных обязательств от 13.12.2017 № 4, уведомление о лимитах бюджетных ассигнований от 13.12.2017 отражены в регистрах бухгалтерского учета 09.01.2018 с нарушением установленного срока (не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа);

- в нарушение п. 333 Инструкции № 157н - переданные МБУ «САТО» Учреждению в безвозмездное пользование нежилые помещения не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Указанное нарушение повлекло за собой искажение данных, отраженных в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в составе «Баланса государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 по строке 010 «Имущество, полученное в пользование»;

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н обязательные реквизиты (номер и дата) отраженных в учете первичных документов в ряде случаев не соответствуют первичным документам; отдельные первичные учетные документы отражаются в регистрах бухгалтерского учета с нарушением установленного срока (не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа), а также ранее даты совершения факта хозяйственной жизни;

- в нарушение п. 3.13 Учетной политики на 2018 год, раздела 2 «Технология обработки учетной информации» Учетной политики на 2019 год Учреждением допущено нарушение периодичности распечатки журналов операций;

- в нарушение требований п. 157 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к ф. 0503160 «Пояснительная записка» отсутствует информация о проведенной в 2018 году Главным распорядителем аудиторской проверке на предмет правильности, своевременности и полноты осуществления неналоговых платежей в бюджет городского округа, результаты которой оформлены актом № 1 от 27.04.2018;

- в нарушение требований Постановления администрации городского округа «Город Калининград» от 05.04.2018 № 326 «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» Учреждением в проверяемом периоде не формировался, не утверждался и не передавался учредителю на согласование отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

4. Нарушения и недостатки, допущенные Администрацией:

- в нарушение требований п. 3.3, 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не обеспечена своевременность и полнота размещения информации о деятельности Учреждения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- в нарушение требований ст. 160.1 БК РФ не установлены случаи и порядок формирования и представления администраторами доходов бюджета сведений и бюджетной отчетности, необходимой для осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета;

- в нарушение п. 13 Порядка № 2404 (действующего в 2018 году) изменения в Смету на 2018 год утверждались чаще одного раза в квартал: в 3 квартале – 2 раза; в 4 квартале – 3 раза. Установленный срок «не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом» при внесении изменений в смету, не соблюдался.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия.