

Акт № 1
плановой камеральной проверки (далее – контрольное мероприятие) Муниципального автономного учреждения г. Тобольска «Архитектура и градостроительство» (сокращенное наименование - МАУ «АГ»).

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

г. Тобольск

« 27 » марта 2023 г.

место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Департамента финансов Администрации города Тобольска «О назначении плановой камеральной проверки в Муниципальном автономном учреждении г. Тобольска «Архитектура и градостроительство» от 09.01.2023 № 1, а также пунктом 1 Плана контрольных мероприятий Департамента финансов Администрации города Тобольска на 2023 год, утвержденного приказом Департамента финансов Администрации города Тобольска от 12.12.2022 № 156.

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка).

Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования автономному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка достоверности отчета о выполнении муниципального задания.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

Брагина Т.Н. – начальник управления финансового контроля Департамента финансов Администрации города Тобольска, руководитель проверочной группы;

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

Кислицина Ю.С. - консультант управления финансового контроля Департамента финансов Администрации города Тобольска;

Долгушина А.А. - консультант управления финансового контроля Департамента финансов Администрации города Тобольска

(указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 26 рабочих дней с « 25 » января 2023 года по « 10 » марта 2023 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось² с « 07 » февраля 2023 года по « 10 » февраля 2023 года на основании приказов Департамента финансов

Администрации города Тобольска от 07.02.2023 № 2, от 13.02.2023 № 4.

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжений(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля³:

Полное наименование: Муниципальное автономное учреждение г. Тобольска «Архитектура и градостроительство».

Сокращенное наименование: МАУ «АГ».

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

³ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

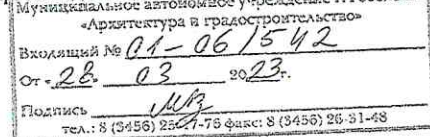
полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.



Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7206043360.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1107232031070.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 713Ж0041.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 626150, Тюменская область, г.Тобольск, 8-й мкр., №32.

Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ): 75401.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа: Учредителем Муниципального автономного учреждения г.Тобольска «Архитектура и градостроительство» (далее - объект контроля, МАУ «АГ», заказчик, Учреждение, соответственно) является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска, расположенного по адресу: Тюменская область, город Тобольск, 8 микрорайон, №32; телефон +7 (3456) 25-09-37 (далее – Учредитель, Департамент градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска, соответственно).

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент проверки, но действовавшие в проверяемом периоде):

Расчетные операции в проверяемом периоде МАУ «АГ» осуществлялись:

- через следующие лицевые счета, открытые в Департаменте финансов Администрации города Тобольска, являющимся финансовым органом муниципального образования город Тобольск:

лицевой счет автономного учреждения № АС30117А0069АРГС (открыт 17.04.2020);

отдельный лицевой счет автономного учреждения № АС31117А0069АРГС (открыт 17.04.2020).

- через открытый счет в кредитной организации (в Филиале «Центральный» Банк ВТБ (ПАО)) № 40703810800024002247 (открыт 19.08.2020).

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

а) с правом первой подписи:

- директор МАУ «АГ» Квашнин П.Е. (распоряжение Администрации города Тобольска от 20.12.2010 № 743к «О назначении на должность», распоряжение Администрации города Тобольска от 31.12.2013 № 1051-к «О внесении изменений в распоряжение от 20.12.2010г. №743к», распоряжение Администрации города Тобольска от 22.03.2018 № 214-к «О внесении изменений в распоряжение Администрации города Тобольска от 20.12.2010 № 743к»);

б) с правом второй подписи:

- главный бухгалтер МАУ «АГ» Карамединова Л.К. (приказ МАУ «АГ» от 18.09.2018 № 143 «О приеме работника на работу»).

Копии приказов представлены в приложении № 1 к акту.

Деятельность МАУ «АГ» в проверяемый период осуществлялась в рамках Устава МАУ «АГ», утвержденного приказом Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска от 19.03.2021 № 143-П (далее – Устав от 19.03.2021 № 143-П).

Копия Устава от 19.03.2021 № 143-П представлена в приложении № 2 к акту.

МАУ «АГ» является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Тюменской области, муниципального образования город Тобольск, Уставом от 19.03.2021 № 143-П, иных правовых актов.

Основной целью деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере градостроительной деятельности.

Предметом деятельности Учреждения является:

- комплексное развитие территории;
- подготовка документации по планировке территории;

- изготовление картографических материалов, схем, в том числе в целях ведения информационных баз, реестров и систем, а также в иных сферах в случаях, установленных действующим законодательством;

- выполнение муниципальных заданий в целях осуществления полномочий муниципального образования городской округ г. Тобольск (далее – МО г. Тобольск), в том числе по вопросам местного значения, без наделения Учреждения полномочиями органа местного самоуправления;

- содействие эффективному использованию земельных ресурсов при размещении движимых и недвижимых объектов, объектов благоустройства и озеленения на территории МО г. Тобольск с учетом градостроительных регламентов, Правил землепользования и застройки, документов территориального планирования, иных нормативных и актуальных данных;

- обеспечение своевременного внесения сведений, документов, материалов в ГИСОГД, ведение реестров документов в области инженерных изысканий, проектирования, строительства и сноса, внедрение отдельных подсистем ГИСОГД по реестрам; предоставление органам местного самоуправления вышеуказанных сведений на бумажном и/или электронном носителе. Ведение иных реестров по поручению (заданию) Учредителя;

- организация консультационной деятельности в соответствии с предметом деятельности Учреждения;

- обработка персональных данных, связанных с деятельностью и функциями Учреждения.

Согласно пункту 3.1 Устава от 19.03.2021 № 143-П основными видами деятельности объекта контроля являются:

а) выполнение работ, оказание услуг в рамках градостроительной деятельности, в том числе подготовка документации по планировке территории, включая проекты планировки территории и проекты межевания территории, изготовление картографических материалов, схем, ведение информационных баз, реестров, систем и подсистем;

б) предпроектная подготовка документации и/или материалов для подготовки документации по планировке территории;

в) выполнение картографических материалов;

г) выполнение схем расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории, схем границ сервитута в отношении земельного участка на кадастровом плане территории, схем для использования, и иных схем, в отношении земельных участков;

д) ведение информационных баз, систем, реестров и подсистем в рамках градостроительной деятельности органа местного самоуправления.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, в том числе документов, полученных по запросу Департамента финансов Администрации города Тобольска (далее – запрос), данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных и иных лиц объекта контроля.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка использования субсидий, представленных из бюджета публично-правового образования автономному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; исполнение условий, обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

1.1.1. Проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих порядок формирования и утверждения муниципального задания, внесения изменений в муниципальное задание.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) распоряжением Администрации города Тобольска от 06.12.2021 № 127-рк утверждено Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тобольска и о признании утратившими силу некоторых распоряжений (далее – Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания).

Согласно статье 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» государственное (муниципальное) задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

Согласно п. 4 раздела I Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания при установлении муниципальному учреждению муниципального задания на оказание нескольких муниципальных услуг (выполнение нескольких работ) муниципальное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых должен содержать требования к оказанию одной муниципальной услуги (выполнению одной работы).

В нарушение ст. 69.2 БК РФ, п. 4 раздела I Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания Учреждению сформированы и утверждены два муниципальных задания на две работы:

- муниципальное задание от 13.01.2022 № 4 на «Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, внесение в базы данных информации» (далее – муниципальное задание от 13.01.2022 № 4);

- муниципальное задание от 13.01.2022 № 5 на «Ведение информационных ресурсов и баз данных» (далее – муниципальное задание от 13.01.2022 № 5).

Год нарушения: 2022.

Документы, подтверждающие нарушение: муниципальное задание от 13.01.2022 № 4, муниципальное задание от 13.01.2022 № 5.

Документы, подтверждающие нарушение, представлены в приложении № 3 к акту. Нарушение носит неустранимый характер.

В соответствии с пунктом 8 раздела I Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальное задание формируется по форме согласно приложению № 1 к указанному Положению.

В нарушение ст. 69.2 БК РФ, п. 8 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания формы муниципальных заданий от 13.01.2022 и № 4 от 13.01.2022 № 5 не соответствуют форме, утвержденной приложением № 1 к Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

Год нарушения: 2022.

Документы, подтверждающие нарушение: муниципальное задание от 13.01.2022 № 4, муниципальное задание от 13.01.2022 № 5.

Документы, подтверждающие нарушение, представлены в приложении № 3 к акту. Нарушение носит неустранимый характер.

В соответствии со ст. 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с общероссийскими перечнями (классификаторами) государственных

(муниципальных) услуг, региональными классификаторами государственных (муниципальных) услуг и работ. Порядок формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ утвержден постановлением Правительства Тюменской области от 20.11.2017 № 549-п (далее – Региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ).

В соответствии с подпунктом ж) пункта 5 постановления Правительства Тюменской области от 20.11.2017 № 549-п «Об установлении Порядка формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ» в региональный перечень в отношении каждой государственной (муниципальной) услуги или работы включается информация о типе государственного (муниципального) учреждения (бюджетное, автономное, казенное), которое вправе оказывать государственную (муниципальную) услугу (выполнять работу).

В Региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ в отношении муниципальной работы «Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, внесение в базу данных информации по документам на объекты (земельные участки, объекты капитального строительства и инженерной инфраструктуры), ведение адресного реестра, ведение дежурной карты» (уникальный номер работы 711131.P.74.1.01830001000) установлен тип учреждения – бюджетное.

В нарушение ст. 69.2 БК РФ, Регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ при формировании и утверждении муниципального задания от 13.01.2022 № 4 на выполнение работы «Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, внесение в базу данных информации» (уникальный номер работы 711131.P.74.1.01830001000) не учтен тип учреждения, которое вправе оказывать государственную (муниципальную) услугу (выполнять работу).

Год нарушения: 2022.

Документы, подтверждающие нарушение: муниципальное задание от 13.01.2022 № 4.

Документы, подтверждающие нарушение, представлены в приложении № 3 к акту.

Нарушение носит неустранимый характер.

На основании изложенного, Департамент финансов Администрации города Тобольска рекомендует провести работу по внесению изменений в Региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ.

Согласно п. 3 раздела I Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальное задание формируется в процессе подготовки бюджета города Тобольска на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня доведения Департаментом финансов Администрации города Тобольска утвержденных показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Тобольска в отношении казенных учреждений - главными распорядителями средств бюджета города Тобольска, в ведении которых находятся казенные учреждения, в отношении бюджетных или автономных учреждений - органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Муниципальные задания на 2022 год утверждены Учредителем с учетом положений п. 3 раздела I Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

Согласно п. 5 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания изменения в муниципальное задание осуществляется путем формирования муниципального задания в новой редакции (с учетом внесенных изменений).

Также п. 28 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания определено, что изменение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Учредителем было внесено изменение в муниципальное задание от 13.01.2022 № 5 путем формирования муниципального задания в новой редакции - муниципальное задание от 14.06.2022

№ 6.

При проверке соблюдения положений пунктов 5, 28 раздела I Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в части внесения изменений в показатели муниципального задания от 13.01.2022 № 5 нарушений не установлено.

Дополнительным соглашением от 28.07.2022 № 10 внесены изменения в соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 13.01.2022 № 11 в части увеличения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания:

«В пункте 2.2 раздела II «Порядок, условия предоставления Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» текст «в 2022 году 2 873 000,00 (Два миллиона восемьсот семьдесят три тысячи) рублей 00 копеек» заменить на текст следующего содержания: «4 536 000,00 (Четыре миллиона пятьсот тридцать шесть тысяч) рублей 00 копеек».

В нарушение ст. 69.2 БК РФ, пунктов 5, 28 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания Учредителем не внесено изменение в муниципальное задание от 13.01.2022 № 4 при увеличении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В ходе контрольного мероприятия объектом контроля предоставлено муниципальное задание от 13.01.2022 № 4 в новой редакции - муниципальное задание от 28.07.2022 № 4.

Документы, подтверждающие нарушение: муниципальное задание от 13.01.2022 № 4.

Документы, подтверждающие факт устранения нарушения: муниципальное задание от 28.07.2022 № 4.

Документы, подтверждающие нарушение (факт устранения нарушения) представлены в приложении № 3 к акту.

Согласно п. 21 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания нормативные затраты на выполнение работы определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в порядке, установленном уполномоченным органом.

В нарушение п. 21 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания Департаментом градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска не установлен порядок определения нормативных затрат на выполнение работ муниципальному автономному учреждению, в отношении которого Департамент градостроительства и землепользования осуществляет функции и полномочия учредителя.

Год нарушения: 2022.

Нарушение носит устранимый характер.

В соответствии с п. 23 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания значения нормативных затрат на выполнение работы утверждаются Учредителем.

Настоящей проверкой установлено, что приказами Учредителя:

- от 13.01.2022 № 1-П «Об утверждении нормативных затрат для выполнения муниципальных работ выполняемых подведомственным учреждением» утверждены нормативные затраты на 2022 год на финансовое обеспечение расходов для выполнения единицы работы «Подготовка схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории (сокращено – схема на КПТ) в границах МО г. Тобольск» в размере 3 985,96 (три тысячи девятьсот восемьдесят пять) рублей 96 копеек;

- от 13.01.2022 № 2-П «Об утверждении нормативных затрат для выполнения муниципальных работ выполняемых подведомственным учреждением» (в редакции приказа от 28.07.2022 № 371-п) утверждены нормативные затраты на 2022 год на финансовое обеспечение расходов для выполнения единицы работы по ведению информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, внесению в базы данных информации (ИСОГД), выполняемых

муниципальным автономным учреждением г. Тобольска «Архитектура и градостроительство», в размере 4 536 000,00 (четыре миллиона пятьсот тридцать шесть тысяч) рублей 00 копеек.

Провести анализ правильности определения нормативных затрат на выполнение объектом контроля муниципальных работ не представляется возможным, в связи с отсутствием порядка определения нормативных затрат на выполнение работ МАУ «АГ», в отношении которого Департамент градостроительства и землепользования осуществляет функции и полномочия учредителя.

1.1.2. Проверка использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, связанные с выполнением муниципального задания.

В соответствии с п. 27 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным или автономным учреждением города Тобольска финансовое обеспечение осуществляется путем предоставления субсидии в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города Тобольска на указанные цели.

Согласно п. 32 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению города Тобольска субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого уполномоченным органом с учреждением.

В соответствии с ч. 4 ст. 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий МАУ «АГ» в 2022 году осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города Тобольска на соответствующие цели, в виде субсидий на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), заключенных между Учредителем и объектом контроля:

- от 13.01.2022 № 10 в сумме 1 662 145,32 руб., по коду бюджетной классификации 117 0412 81003 73380 621 00064 (ведение информационной системы градостроительной деятельности) (далее – соглашение от 13.01.2022 №10);
- от 13.01.2022 № 11 в сумме 2 873 000,00, по коду бюджетной классификации 117 0412 81003 13380 621 00064 (мероприятия в области градостроительной деятельности) (далее – соглашение от 13.01.2022 №11).

Указанные соглашения определяют права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение финансового года.

В течение 2022 года к соглашению от 13.01.2022 № 10 было заключено 2 дополнительных соглашения.

Дополнительным соглашением от 18.04.2022 № 1 было внесено изменение в Приложение № 1 «График перечисления Субсидии» к соглашению от 13.01.2022 №10.

Дополнительным соглашением от 14.06.2022 № 2 были внесены изменения в соглашение от 13.01.2022 №10:

1) В п. 2.2 раздела II «Порядок, условия предоставления Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» текст «в 2022 году 1 662 145,32 (Один миллион шестьсот шестьдесят две тысячи сто сорок пять) рублей 32 копейки» заменить на текст следующего содержания: «3 985 960,00 (Три миллиона девятьсот восемьдесят пять тысяч девятьсот шестьдесят) рублей 00 копеек».

2) В Приложение № 1 «График перечисления Субсидии».

К соглашению от 13.01.2022 № 11 было заключено 1 дополнительное соглашение.

Дополнительным соглашением от 28.07.2022 № 1 были внесены изменения в соглашение от 13.01.2022 №11:

1) В п. 2.2 раздела II «Порядок, условия предоставления Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» текст «в 2022 году 2 873 000,00 (Два миллиона восемьсот семьдесят три тысячи) рублей 00 копеек» заменить на текст следующего содержания: «4 536 000,00 (Четыре миллиона пятьсот тридцать шесть тысяч) рублей 00 копеек».

2) В Приложение № 1 «График перечисления Субсидии».

Согласно п. 36 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении.

При проведении проверки установлено, что доведение сумм субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «АГ» Учредителем осуществлялось в соответствии с предусмотренными соглашениями графиками, своевременно и в полном объеме.

Согласно отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД № 0503737), сформированному по состоянию на 01.01.2023, объекту контроля в 2022 году запланировано выделение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 8 521 960,00 руб., профинансировано 8 521 960,00 руб., остаток прошлых лет составил 738 241,45 руб., исполнено плановых назначений 9 260 201,45 руб., остаток на 01.01.2023 составляет 0,00 руб.

Плановые показатели использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформированы объектом контроля в разрезе поступлений и выплат, указанных в Плане финансово-хозяйственной деятельности, с детализацией по составным частям кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Все запланированные расходы по выплатам подтверждены объектом контроля приложенными к плану финансово-хозяйственной деятельности соответствующими расчетами.

Согласно отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД № 0503737) исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год по состоянию на 1 января 2023 года составило 100 %.

Расходы по предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно годового отчета «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД № 0503737) за 2022 год составляют – 9 260 201,45 руб.

Основной объем представленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде направлялся на:

- оплату труда сотрудников (КВР 111) – 6 920 553 руб. 67 коп. (74,7 %);
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работников учреждений (КВР 119) – 2 056 806 руб. 16 коп. (22,2 %);
- прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 244) – 282 841 руб. 62 коп. (3,1 %).

Объем проверенных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил: 9 260 201,45 руб.

1.1.3. Проверка обеспечения возврата в бюджет города Тобольска остатков субсидий, образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей.

В соответствии с пп. 2 п. 5 ст. 69.2 БК РФ возврат субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в объеме, который соответствует показателям муниципального задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), в случае, если муниципальное задание является невыполненным.

Согласно п. 6 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в муниципальном задании.

При проверке Отчета о выполнении муниципального задания от 09.01.2023 № 4 и Отчета о выполнении муниципального задания от 09.01.2023 № 6 установлено, что превышения допустимого (возможного) отклонения показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), нет. Остаток субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по состоянию на 01.01.2023 составляет 0,00 руб.

1.1.4. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации при заключении и исполнении контрактов (договоров).

Для проведения проверки объектом контроля были предоставлены договоры, заключенные в проверяемом периоде в рамках муниципальных заданий на 2022 год.

Выборочным путем были проверены договоры, подлежащие оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (см. Таблицу № 1).

Таблица № 1

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма договора (руб.)	Оплата за счет средств субсидии	Реквизиты договора	Аналитический код субсидии
1	2	3		4	5
1	ООО «Беркана»	36 000,00	13 893,00	Договор № 01 от 01.01.2022	50400221000
2	ООО «Папирус»	68 029,00	68 029,00	Договор № б/н от 21.02.2022	50400221000
3	МКУ г. Тобольска «УАХО»	819 267,40	110 520,56	Договор № 5 от 14.04.2022	50400221000
4	ООО ТК «КАН-Тэррия»	70 658,40	53 526,40	Договор № 419 от 19.07.2022	50400221000
5	ООО ТК «КАН-Тэррия»	18 726,80	18 726,80	Договор № 704 от 08.12.2022	50400221000

В ходе проверки договоров, заключенных в проверяемом периоде в рамках муниципального задания на 2022 год указанных в Таблице № 1, нарушений не установлено.

1.2. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности использования субсидий, представленных из бюджета города Тобольска

Проверкой правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности операций, связанных с расходованием средств субсидий, а также соблюдения требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) выявлено следующее.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Инструкция № 157н), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных

учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н), а также ведение регистров бюджетного учета в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

Приказом объекта контроля от 12.09.2021 № 143/1 (изменения от 30.09.2021 № 269) утверждена учетная политика учреждения (далее – Учетная политика).

Учетной политикой объекта контроля установлено, что учреждение использует унифицированные формы первичных документов, перечисленные в приложении № 1 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В соответствии с положениями Учетной политики бухгалтерский учет в Учреждении ведется с использованием рабочего плана счетов (приложение к Учетной политике), разработанного в соответствии с Инструкцией № 157н и Инструкцией № 183н.

В проверяемом периоде записи по счетам бухгалтерского учета (в части проверяемых средств) отражены в Главной книге за 2022 год установленной формы. При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение журналов операций:

№ 1 по счету «Касса»;

№ 2 журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 3 журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 5 журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

№ 6 журнал операций расчетов по оплате труда;

№ 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 журнал операций по прочим операциям;

№ 8-с журнал операций по санкционированию.

Формирование регистров бюджетного учета (журналов операций) осуществлялось с использованием унифицированной формы по ОКУД 0504071 путем записи в них данных, содержащихся в первичных учетных документах.

В журнале операций № 1 по счету «Касса», журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами информация по счетам бухгалтерского учета не отражена, так как «Касса» в учреждении отсутствует, выдача денежных средств в подотчет не производилась.

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами заполняется на основе платежных поручений (ф.0401060), выписок из лицевых счетов Учреждения, счетов на оплату, реестров по перечислению заработной платы.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в журнале операций № 4 ведется на основании первичных документов: счетов-фактур, накладных, договоров, актов выполненных работ, универсальных передаточных документов и иных первичных документов.

В журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам учреждение начисляет доходы будущих периодов.

Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, ведется на основании, расчетной ведомости (ф. 0504402), табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпуске, записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях (ф. 0504425).

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется учреждением для учета операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов), а также операций по начислению амортизации.

В журнале операций № 8 по прочим операциям учреждением учитываются операции, не отраженные в перечисленных выше журналах операций (ф. 0504071): списание затрат по услугам,

корректировка расчетов с учредителем, начисление сумм резерва по отпускам и взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников, списание доходов будущих периодов с учредителем и т.д. Также в соответствии с решением, закрепленным в учетной политике (п.4.4 приложения № 9 к Учетной политике), учреждение ведет журнал операций № 8-с по санкционированию для учета показателей, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности, а также для учета принятых, принимаемых и отложенных обязательств.

В ходе проверки нарушения при применении счетов бухгалтерского учета (в части проверяемых средств) не выявлены.

Формирование бухгалтерской отчетности осуществлялось Учреждением в рамках непрерывного процесса по формированию документированной, систематизированной информации на счетах бухгалтерского учета об объектах финансово-хозяйственной жизни Учреждения и составлении на ее основе бухгалтерской отчетности в соответствии с Инструкцией № 33н.

Объектом контроля представлена бухгалтерская отчетность за 2022 год в составе следующих отчетных форм:

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);
- справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);
- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738);
- сведения об основных положениях учетной политики учреждения (ф.0503751 таблица №4);
- сведения о направлениях деятельности (ф.0503752, таблица №1);
- сведения о проведении инвентаризации (ф.0503756, таблица №6);
- пояснительная записка к балансу учреждения (ф.0503760);
- сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766);
- сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503759);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);
- сведения о суммах займований (ф.0503772);
- сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775);
- сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779);
- сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790).

В ходе проверки правильности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности субсидий, представленных из бюджета города Тобольска, нарушений не выявлено.

2. Проверка достоверности отчета о выполнении муниципального задания.

2.1. Проверка соблюдения требований по формированию и предоставлению отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год.

Согласно п. 35 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальное учреждение представляет учредителю отчет о выполнении муниципального задания по форме, предусмотренной приложением № 2 к

Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания. Отчет о выполнении муниципального задания представляется ежеквартально, начиная с отчета за полугодие **не позднее 10 числа** месяца, следующего за отчетным кварталом, за прошедший финансовый год **не позднее 15 января**.

В п. 4.1 части 3 муниципального задания от 13.01.2022 № 4 и муниципального задания от 13.01.2022 № 5 учредителем установлена периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания - квартальная и годовая. Согласно п. 4.2 части 3 муниципального задания от 13.01.2022 № 4 сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания следующие: квартальная отчетность - до 08 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, годовая отчетность - 25 января года следующего за отчетным. В п. 4.2 части 3 муниципального задания от 13.01.2022 № 5 (изменение муниципального задания от 14.06.2022 № 6) сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания следующие: квартальная отчетность - до 05 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, годовая отчетность - 15 января года следующего за отчетным.

В нарушение п. 35 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, срок предоставления годового отчета о выполнении муниципального задания в муниципальном задании от 13.01.2022 № 4 установлен неверно.

В ходе контрольного мероприятия объектом контроля предоставлено муниципальное задание от 13.01.2022 № 4 в новой редакции - муниципальное задание от 28.07.2022 № 4, в котором срок предоставления годового отчета о выполнении муниципального задания установлен в соответствии с п.35 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания – 15 января года следующего за отчетным.

Документы, подтверждающие нарушение: муниципальное задание от 13.01.2022 № 4.

Документы, подтверждающие факт устранения нарушения: муниципальное задание от 28.07.2022 № 4.

Документы, подтверждающие нарушение (факт устранения нарушения) представлены в приложении № 3 к акту.

В соответствии с п. 34 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания предварительный отчет о выполнении муниципального задания в части работ за соответствующий финансовый год представляется учреждением при установлении Учредителем, требования о его представлении в муниципальном задании.

Проверкой установлено, что в муниципальных заданиях от 13.01.2022 № 4 (изменение муниципального задания от 28.07.2022 № 4) и от 13.01.2022 № 5 (изменение муниципального задания от 14.06.2022 № 6) требование о предоставлении предварительного отчета о выполнении муниципального задания Учредителем не установлено.

Согласно п. 4.3.4.2. соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 13.01.2022 № 10, п. 4.3.4.2. соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 13.01.2022 № 11 учреждение обязано предоставлять предварительный отчет о выполнении муниципального задания, составленный по форме, предусмотренной для отчета о выполнении муниципального задания (приложение № 2 к Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания) в установленный срок до 01 декабря 2022 года.

На основании изложенного, Департамент финансов Администрации города Тобольска рекомендует при утверждении муниципального задания установить в нем требование о предоставлении предварительного отчета о выполнении муниципального задания в соответствии с п. 34 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

2.2. Проверка соответствия качества и объема предоставленных муниципальных работ параметрам муниципального задания.

В муниципальном задании от 13.01.2022 № 4 на 2022 год на «Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, внесение в базы данных информации» утверждены показатели качества и объема муниципальной работы (см. Таблицы № 2, № 3). Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества (объема) работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 5%.

Таблица № 2

№ п/п	Наименование показателя качества работы	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании на 2022г.	Отчет о выполнении муниципального задания за 2022г.	Допустимое возможное отклонение	По данным проверки	Отклонения	
							(гр.8-гр.6)	(гр.6- гр.8) + завышено - занижено
1	2	3	5	6	7	8	9	10
1	Количество занесенной информации в базу данных	Усл.ед.	1	1	5%	-	-	-

В муниципальном задании от 13.01.2022 № 4 показатель качества муниципальной работы определен параметром – «Количество занесенной информации в базу данных», значение показателя качества работы утверждено в размере 1 усл. ед.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2022 год от 09.01.2023 № 4 показатель качества муниципальной работы выполнен в полном объеме.

Проверить выполнение показателя качества муниципальной работы «Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, внесение в базы данных информации» не представляется возможным в связи с тем, что Учредителем при формировании и утверждении муниципального задания не установлены требования к показателям, характеризующим качество муниципальной работы, позволяющие подтвердить выполнение данного показателя.

Таблица № 3

№ п/п	Наименование показателя объема работы	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании на 2022г.	Отчет о выполнении муниципального задания за 2022г.	Допустимое возможное отклонение	По данным проверки	Отклонения	
							(гр.8-гр.6)	(гр.6- гр.8) + завышено - занижено
1	2	3	5	6	7	8	9	10
1	Количество занесенной информации в базу данных	Усл.ед.	1	1	5%	-	-	-

В муниципальном задании от 13.01.2022 № 4 показатель объема муниципальной работы установлен параметром – «Количество занесенной информации в базу данных», значение показателя объема работы утверждено в размере 1 усл. ед.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2022 год от 09.01.2023 № 4 показатель объема муниципальной работы выполнен в полном объеме.

Проверить выполнение показателя объема муниципальной работы «Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, внесение в базы данных информации» не представляется возможным в связи с тем, что Учредителем при формировании муниципального задания не определены конкретные показатели, характеризующие объем муниципальной работы, позволяющие подтвердить выполнение данного показателя.

В муниципальном задании от 13.01.2022 № 5 (изменение муниципального задания от 14.06.2022 № 6) на «Ведение информационных ресурсов и баз данных» утверждены показатели качества и объема муниципальной работы (см. Таблицы № 4, № 5). Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества (объема) работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 5%.

Таблица № 4

№ п/п	Наименование показателя качества работы	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании на 2022г.	Отчет о выполнении муниципального задания за 2022г.	Допустимое возможное отклонение	По данным проверки	Отклонения	
							(гр.8-гр.6)	(гр.6- гр.8) + превышено - занижено
1	2	3	5	6	7	8	9	10
1	Соответствие требованиям к схемам на КПП. Приказ Минэкономразвития РФ от 27.11.2014 № 762	единица	1	1	5%	-	-	-

В Региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ для работы «Ведение информационных ресурсов и баз данных» не определены сведения о показателях качества.

В муниципальном задании 13.01.2022 № 5 (изменение муниципального задания от 14.06.2022 № 6) Учредителем показатель качества муниципальной работы установлен следующим показателем – «Соответствие требованиям к схемам на КПП. Приказ Минэкономразвития РФ от 27.11.2014 № 762».

Приказ Минэкономразвития России от 27 ноября 2014 г. № 762 «Об утверждении требований к подготовке схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории и формату схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории при подготовке схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории в форме электронного документа, формы схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории, подготовка которой осуществляется в форме документа на бумажном носителе» **утратил силу с 01.09.2022** (приказ Минэкономразвития России от 21.04.2022 № 216 «О признании утратившими силу приказов Минэкономразвития России от 27 ноября 2014 г. № 762 и от 13 октября 2016 г. № 658).

С 01.09.2022 года действуют требования к подготовке схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории, утвержденные приказом Росреестра от 19.04.2022 № П/0148 «Об утверждении требований к подготовке схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории и формату схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории при подготовке схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории в форме электронного документа, формы схемы расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории, подготовка которой осуществляется в форме документа на бумажном носителе» (Зарегистрировано в Минюсте России 01.06.2022 № 68695).

В нарушение ст. 69.2 БК РФ, п. 5 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в муниципальное задание от 13.01.2022 № 5 (изменение муниципального задания от 14.06.2022 № 6) не внесено изменение при внесении изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, в том числе влекущие изменение требований к показателям, характеризующим качество и (или) объем (содержание) оказываемых услуг (выполняемых работ).

Год нарушения: 2022.

Документы, подтверждающие нарушение: муниципальное задание от 13.01.2022 № 5 (изменение муниципального задания от 14.06.2022 № 6).

Документы, подтверждающие нарушение, представлены в приложении № 3 к акту.

Нарушение носит неустранимый характер.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2022 год от 09.01.2023 № 6 показатель качества муниципальной работы выполнен в полном объеме.

Проверить выполнение показателя качества муниципальной работы «Ведение информационных ресурсов и баз данных» не представляется возможным в связи с тем, что Учредителем при формировании и утверждении муниципального задания не установлены требования к показателям, характеризующим качество муниципальной работы, позволяющие

подтвердить выполнение показателя качества работы.

Таблица № 5

№ п/п	Наименование показателя объема работы	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании на 2022г.	Отчет о выполнении муниципального задания за 2022г.	Допустимое возможное отклонение	По данным проверки	Отклонения	
							(гр.8-гр.6)	(гр.6- гр.8) + завышено - занижено
1	2	3	5	6	7	8	9	10
1	Количество информационных ресурсов и баз данных	единица	1000	1000	50	1000	-	-

В муниципальном задании показатель объема муниципальной работы установлен параметром – «Количество информационных ресурсов и баз данных», значение показателя объема работы утверждено в размере 1000 ед.

Для подтверждения объема предоставленной муниципальной работы параметрам муниципального задания объектом контроля предоставлен «Реестр схем расположения земельного участка или земельных участков на кадастровом плане территории» за 2022 год.

Показатель объема работы «Количество информационных ресурсов и баз данных» соответствует отчету о выполнении муниципального задания от 09.01.2023 № 6.

3. Другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации

Согласно п. 5.2 раздела 5 постановления Администрации города Тобольска от 06.06.2011 № 40 «Об утверждении порядка создания, реорганизации, ликвидации муниципальных учреждений, изменения их типа, утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений» (до внесения изменений постановлением Администрации города Тобольска от 16.05.2022 № 38-пк) (далее – Постановление от 06.06.2011 № 40) устав учреждения после его утверждения учредителем подлежит согласованию с Комитетом по управлению имуществом (на данный момент Департамент имущественных отношений Администрации города Тобольска) до проведения государственной регистрации учреждения.

В нарушение п. 5.2 раздела 5 Постановления от 06.06.2011 № 40 Устав объекта контроля от 19.03.2021 № 143-П не согласован с Департаментом имущественных отношений Администрации города Тобольска.

Год нарушения: 2021.

Документы, подтверждающие нарушение: Устав от 19.03.2021 № 143-П.

Документы, подтверждающие нарушение, представлены в приложении № 2 к акту.

Нарушение носит неустранимый характер.

Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждены приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (далее - приказ от 31.08.2018 № 186н).

В соответствии с п.46 приказа от 31.08.2018 № 186н план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждается в порядке и сроки, установленные органом-учредителем.

Приказом Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска от 10.08.2020 № 262-П «Об утверждении составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения г. Тобольска «Архитектура и градостроительство», в отношении которого Департамент градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска осуществляет функции и полномочия учредителя» (далее - приказ от 10.08.2020г. № 262-П) установлен срок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения – 1 февраля очередного финансового года.

С 12.10.2021 п.46 приказа от 31.08.2018 № 186н (в ред. от 03.09.2021) предусматривает

требование к утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения в порядке и сроках, установленных органом-учредителем до начала очередного финансового года.

В нарушение п. 46 приказа от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в редакции от 03.09.2021) нарушен срок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «АГ» на 2022 год, плановый период 2023-2024 г.г. (дата утверждения – 25.01.2022, следовало утвердить до начала очередного финансового года).

Год нарушения: 2022.

Документы, подтверждающие нарушение: план финансово-хозяйственной деятельности МАУ «АГ» на 2022 год, плановый период 2023-2024 г.г. от 25.01.2022.

Документы, подтверждающие нарушение, представлены в приложении № 4 к акту.

Нарушение носит неустранимый характер.

Согласно части 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ), в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подлежат размещению следующие документы:

- 1) учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения;
- 2) свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;
- 3) решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;
- 4) решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;
- 5) положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения;
- 6) план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- 7) годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- 8) сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- 9) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- 10) отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;
- 11) бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;
- 12) решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

В соответствии с положением части 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ обязанность по размещению документов возложена на Учредителя, если данное право не передано подведомственным учреждениям на основании принятого им правового акта по

размещению на официальном сайте информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Согласно приказу Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска от 10.07.2020 № 236 «О передаче полномочий» все полномочия по размещению информации на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) переданы объекту контроля. Контроль за исполнением данного приказа возлагается на главного бухгалтера Департамента градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска.

Ответственным за работу и актуальность сведений по размещению информации на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) согласно приказу МАУ «АГ» от 30.10.2018 № 176/1 «О назначении ответственного лица» назначен главный бухгалтер МАУ «АГ» Карамединова А.К.

В соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее - приказ 86н) не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, учреждение представляет структурированную информацию с приложением копий документов.

Согласно п. 15 приказа 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение п. 15 приказа 86н выявлен случай не размещения объектом контроля информации и документов на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) (см. Таблицу № 6).

Таблица № 6

№ п.п.	Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет	Количество просроченных дней
1	2	3	4	5
1	Устав № 143-п	19.03.2021 (06.04.2021)	09.04.2021	-
2	Муниципальное задание № 4	13.01.2022	20.01.2022	-
3	Муниципальное задание № 5	13.01.2022	20.01.2022	-
3	Отчет о выполнении муниципального задания по Муниципальному заданию № 4	08.04.2022	13.04.2022	-
4	Отчет о выполнении муниципального задания за квартал по Муниципальному заданию № 5	08.04.2022	13.04.2022	-
5	Муниципальное задание № 6	14.06.2022	15.06.2022	-
6	Отчет о выполнении муниципального задания по Муниципальному заданию № 4	05.07.2022	12.07.2022	-
7	Отчет о выполнении муниципального задания по Муниципальному заданию № 6	05.07.2022	12.07.2022	-
8	Отчет о выполнении муниципального задания по Муниципальному заданию № 4	05.10.2022	11.10.2022	-
9	Отчет о выполнении муниципального задания по Муниципальному заданию № 6	05.10.2022	11.10.2022	-
10	Предварительный отчет о выполнении муниципального задания по Муниципальному заданию № 4	01.12.2022	07.12.2022	-
11	Предварительный отчет о выполнении муниципального задания по Муниципальному заданию № 6	01.12.2022	07.12.2022	-
12	Отчет о выполнении муниципального задания по Муниципальному заданию № 4	09.01.2023	14.01.2023	-

1	2	3	4	5
13	Отчет о выполнении муниципального задания по Муниципальному заданию № 6	09.01.2023	14.01.2023	-
14	Муниципальное задание № 4	28.07.2022	не размещено	-

Год нарушения: 2022.

Документы, подтверждающие нарушение: муниципальное задание от 28.07.2022 № 4.

Документы, подтверждающие нарушение, представлены в приложении № 3 к акту.

Нарушение носит неустранимый характер.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Всего в ходе плановой камеральной проверки достоверности отчета об использовании муниципального задания в МАУ «АГ» за 2022 год проверено использование средств в сумме 9 260 201,45 руб.

По результатам контрольного мероприятия финансовых нарушений не выявлено.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения (8 случаев):

1. Проверка использования субсидий, представленных из бюджета публично-правового образования автономному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. В нарушение ст. 69.2 БК РФ, п. 4 раздела I Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания Учредителем сформированы и утверждены два муниципальных задания на две работы:

- муниципальное задание от 13.01.2022 № 4 на «Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, внесение в базы данных информации»;

- муниципальное задание от 13.01.2022 № 5 на «Ведение информационных ресурсов и баз данных» (1 случай) (стр. 4);

1.2. В нарушение ст. 69.2 БК РФ, п. 8 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания формы муниципальных заданий от 13.01.2022 № 4 и от 13.01.2022 № 5 не соответствуют форме, утвержденной приложением № 1 к Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (1 случай) (стр. 4);

1.3. В нарушение ст. 69.2 БК РФ, Регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ при формировании и утверждении муниципального задания от 13.01.2022 № 4 на выполнение работы «Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, внесение в базу данных информации» (уникальный номер работы 711131.P.74.1.01830001000) не учтен тип учреждения, которое вправе оказывать государственную (муниципальную) услугу (выполнять работу) (1 случай) (стр. 5).

1.4. В нарушение п. 21 раздела II Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания Департаментом градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска не установлен порядок определения нормативных затрат на выполнение работ муниципальному автономному учреждению, в отношении которого Департамент градостроительства и землепользования осуществляет функции и полномочия учредителя (1 случай) (стр.6).

2. Проверка достоверности отчета о выполнении муниципального задания.

2.1. В нарушение ст. 69.2 БК РФ, п. 5 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в муниципальное задание от 13.01.2022 № 5 (изменение муниципального задания от 14.06.2022 № 6) не внесено изменение при внесении изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, в том числе влекущие изменение требований к показателям,

характеризующим качество и (или) объем (содержание) оказываемых услуг (выполняемых работ). (1 случай) (стр.14).

3. Другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации .

3.1. В нарушение п. 5.2 раздела 5 Постановления от 06.06.2011 № 40 Устав объекта контроля от 19.03.2021 № 143-П не согласован с Департаментом имущественных отношений Администрации города Тобольска (1 случай) (стр.15).

3.2. В нарушение п. 46 приказа от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в редакции от 03.09.2021) нарушен срок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «АГ» на 2022 год, плановый период 2023-2024 г.г. (дата утверждения – 25.01.2022, следовало утвердить до начала очередного финансового года) (1 случай) (стр.15-16).

3.3. В нарушение п. 15 приказа 86н выявлен случай не размещения объектом контроля информации и документов на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) (1 случай) (стр.17-18).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия распоряжения «О назначении на должность» от 20.10.2010 № 743к, копия распоряжения «О внесении изменений в распоряжение от 20.12.2010г. №743к» от 31.12.2013 № 1051-К, копия распоряжения «О внесении изменений в распоряжение от 20.12.2010г. №743к» от 22.03.2018 № 214-К, копия приказа о приеме на работу от 18.09.2018 № 143.

2. Копия Устава от 19.03.2021 № 143-П.

3. Копии муниципальных заданий от 13.01.2022 № 4, от 13.01.2022 № 5, от 14.06.2022 № 6, от 28.07.2022 № 4.

4. Копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год, плановый период 2023-2024 г.г. от 25.01.2022.

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Начальник управления
финансового контроля
Департамента финансов
Администрации города

Тобольска
(должность)

27.03.2023
(дата)

(подпись)

Т.Н. Брагина
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁴: И.о. директора МАУ «АГ»

Байдашин Алексей Геннадьевич 28.03.2023

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись

⁴ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).