

Факт № 100/01-08
11.04.2019

Акт

о результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным казенным учреждением муниципального образования город Ломоносов «Информационный центр»

г. Санкт-Петербург

05.07.2019

Главным бухгалтером и заместителем главы местной администрации муниципального образования город Ломоносов на основании статьи 265, 266.1, 267.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании город Ломоносов, утвержденного Постановлением местной администрации муниципального образования город Ломоносов от 27.09.2017 № 305/01-04 и Планом проведения муниципального финансового контроля на 2019 год, утвержденного Постановлением местной администрации муниципального образования город Ломоносов от 25.12.2018 № 198/01-02 проведена проверка эффективности использования бюджетных средств, соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджетной сметы за период с 01.01.2018 по 31.12.2018:

контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности распорядителей бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджетной сметы;

контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджетной сметы;

контроль за правильностью организации и ведения бухгалтерского учета.
Объект проверки – муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ломоносов «Информационный центр» (далее - Учреждение).

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Место проведения проверки – финансово-экономический отдел местной администрации муниципального образования город Ломоносов.

Проверка начата 18.06.2019, окончена 02.07.2019.

Должностными лицами Учреждения в проверяемом периоде были: директор Чечот Ирина Олеговна, главный бухгалтер Савина Наталья Николаевна.

Юридический адрес Учреждения: 198412, г. Ломоносов, Дворцовый проспект, дом 40.

Учредителем Учреждения является местная администрация муниципального образования город Ломоносов.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать установленного образца, штамп, бланки, осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования г. Ломоносов 20.11.2015 № 347/01-04 (с изменениями от 22.12.2017).

Целью деятельности Учреждения является предоставление населению муниципального образования г. Ломоносов информации о деятельности органов и должностных лиц местного самоуправления (в том числе о принимаемых (издаваемых) ими муниципальных правовых актов), о деятельности депутатов Муниципального Совета муниципального образования г. Ломоносов, о событиях местного значения и иной информации.

ИНН/КПП 7819032921/781901001.

В отделении 11 Управления федерального казначейства по г. Санкт-Петербург Учреждением открыт лицевой счет: 03723D00200.

Бухгалтерский учет автоматизирован: применяется программа «1С: Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» (версия 8.3.). Заработная плата и начисления на оплату труда рассчитывается в программе «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Проверка проведена выборочным методом проверки следующих представленных документов:

1. Бюджетные сметы Учреждения с расшифровками.
2. Журнал-ордер №2 «Расчеты с безналичными средствами».
3. Журнал-ордер №3 «Расчеты с подотчетными средствами».
4. Журнал-ордер №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
5. Журнал-ордер №6 «Расчеты по оплате труда».
6. Журнал-ордер №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов»
7. Инвентаризационные ведомости.
8. Учетная политика (утверждена Приказом от 29.12.2017 № 49/01-10).
9. Главная книга за 2018 год.
10. Приказы (копии) по оплате труда.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 162н.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

На основании первичных учетных документов формируются регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

Журналы-операций распечатываются ежемесячно. Каждая проведенная в журнале бухгалтерская операция подтверждена первичными документами. Каждый документ принятый в оплату санкционирован к оплате визой директора.

Расхождения кредиторской задолженности в главной книге и журнале-ордере отсутствуют. Остатки главной книги соответствуют годовому балансу.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджетной сметы.

Решением Муниципального Совета муниципального образования г. Ломоносов Учреждению как распорядителю бюджетных средств в рамках согласованной местной администрацией муниципального образования г. Ломоносов бюджетной сметы на 2018 год для осуществления своей деятельности было выделено 11 832 800,0 руб. (увеличение по сравнению с 2017 на 452 810,24 руб. или 4,0%), в том числе:

8 919 117,54 руб. – на содержание аппарата Учреждения (уменьшение по сравнению с 2017 на 407 002,23 руб. или 4,4%);

2 912 792,7 руб. – на исполнение вопросов местного значения (увеличение по сравнению с 2017 на 859 812,47 руб. или 41,9%).

Расшифровку расходов на исполнение вопросов местного значения и содержание МКУ «Информационный центр» смотри в Приложении №1.

Из таблицы видно, что в 2018 году к исполнению МКУ дополнительно передано 6 вопросов местного значения на общую сумму 425 063,18 руб.

В этой связи, Постановлением местной администрации от 23.10.2017 № 339/01-04 предельный размер фонда надбавок и доплат увеличен с 30% до 50%.

Этим объясняется рост на 24% расходов на оплату труда с отчислениями в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Удельный вес расходов на исполнение вопросов местного значения к расходам на содержание аппарата управления МКУ вырос с 0,22 руб. в 2017 году до 0,33 руб. в 2018 году. Это означает, что на каждый рубль содержания аппарата управления приходится 0,33 руб. вопроса местного значения.

В течении 2018 по года приказом по Учреждению в бюджетную смету Учреждения 10 раз вносились изменения. Таблица изменений, вносимых в бюджетную смету МКУ «Информационный центр» смотри Приложение №2. По сравнению с 2017 годом (12 изменений) количество изменений уменьшилось на 17%, что говорит о повышении качества планирования расходов бюджетной сметы.

Из общей суммы расходов на содержание аппарата Учреждения 7 982 167,65 руб. (89%) – расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждения.

По завершении финансового года бюджетная смета Учреждения исполнена на 11 822 342,93 руб. – 99,9%, в том числе по периодам:

Факт	Рекомендуемое значение
1 квартал – 18,3%	20%
6 месяцев – 44,7%	45%
9 месяцев – 68,2%	70%

Средняя заработная плата работников Учреждения за 2018 год без учета заработной платы директора, его заместителя и главного бухгалтера составила 36 770,0 руб.

Должность	Среднемесячная заработная плата		Процент роста з/пл.
	2017 год	2018 год	
Директор Учреждения	53 764,66	61 180,57	13,8
Заместитель директора	52 839,51	53 051,03	0,4
Главный бухгалтер	49 879,34	53 959,63	8,2
Работники Учреждения	31 279,0	36 770,0	17,6

Уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, его заместителя и главного бухгалтера со среднемесячной заработной платой работников Учреждения не превысил установленную Постановлением местной администрации МО г. Ломоносов кратность 4.

В соответствии с Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального казенного учреждения, находящегося в ведении местной администрации муниципального образования город Ломоносов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, утвержденного Постановлением Администрации от 31.12.2015 № 406/01-04, на согласование в местную администрацию 25.02.2019 года представлен отчет о результатах деятельности Учреждения.

Согласно отчета, среднемесячная заработная плата работников учреждения в 2018 году составила 36,77 тыс.руб., что на 5,5 тыс.руб. больше, чем в 2017 году; балансовая стоимость имущества, находящегося у Учреждения на праве оперативного

управления на 01.01.2019г. составила 3 319,0 тыс. руб. (увеличилась на 359,5 тыс.руб. по сравнению с 2017 годом), в том числе приобретенного за счет средств, выделенных в 2018 году учредителем на приобретение такого имущества – 745,9 тыс. руб.

Постановлением местной администрации муниципального образования г. Ломоносов от 19.12.2017 № 437/01-04 утвержден перечень показателей деятельности МКУ «Информационный центр» на 2018 год. Анализ исполнения показателей показал:

1. Перечень всех установленных показателей исполнен полностью. В денежном выражении показатели исполнены на 101,9%: план 2 914,0 тыс. руб., факт -2 970,3 тыс. руб., в том числе:
 - 1.1. Подготовка и обучение неработающего населения способам защиты и действиям в ЧС, а также способам защиты от опасностей, возникших при ведении военных действий или вследствие этих действий: план 150,5 тыс.руб. , факт -138,8 тыс.руб. – 92,2%;
 - 1.2. Участие в мероприятиях в охране окружающей среды: план 101,6 тыс.руб., факт 88,9 тыс.руб. – 82,6%;
 - 1.3. Учреждение печатного средства массовой информации: план 1 774,7 тыс.руб., факт 1 290,5 тыс.руб. – 72,7%;
 - 1.4. Профилактика дорожно-транспортного травматизма: план 49,9 тыс.руб., факт – 46,9 тыс.руб.;
 - 1.5. Профилактика незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ: план 130,8 тыс.руб., факт 80,3 тыс.руб. 61,4%;
 - 1.6. Реализация мер по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака: план – 64,0 тыс.руб., факт- 34,5 тыс.руб. – 53,9%;
 - 1.7. Организация информирования, консультирования и содействия жителям МО по вопросам создания товариществ собственников жилья: план 60,3 тыс.руб., факт 56,0 тыс.руб. – 92,9%;
 - 1.8. Защита прав потребителей: план 47,5 тыс.руб., факт – 45,0 тыс.руб. – 94,7%;
 - 1.9. Содействие развитию малого бизнеса: план 85,0 тыс.руб., факт – 79,0 тыс.руб. – 92,9%;Экономия от проведения конкурсных процедур позволила произвести дополнительные расходы по следующим направлениям:
 - 1.1. Содержание муниципальных стендов: план 93,3 тыс.руб. , факт 204,2 тыс.руб. 218,9% (дополнительные работы по замене стекол и оформление разрешений на установку стендов);
 - 1.2. Содержание муниципальной информационной службы: план 313,6 тыс.руб., факт – 813,0 тыс.руб. – 259,2% (дополнительные услуги по аэрофотосъемке, печати настенных календарей 150 шт., производства видеофильмов 2 шт., приобретение плоттера и расходных материалов для него, графического планшета, микрофона, фотовспышки, организация рабочего места дизайнеру, сервисное обслуживание и ремонт техники);
 - 1.3. Учреждение звания «Почетный житель муниципального образования город Ломоносов» : план 13,0 тыс.руб., факт 22,9 тыс.руб. – 176,2% (дополнительно изготовлено 10 табличек почетных жителей города);
 - 1.4. Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации: план 0,0 тыс.руб. , факт 57,5 тыс.руб. (4 чел. – обучение по контрактной системе в сфере закупок, аттестация главного бухгалтера, семинар для бухгалтеров).
2. В 2018 году сверх установленного задания исполнены мероприятия по печати 3 302 штук плакатов, афиш, буклетов, программ и пр. печатной продукции. Соответствующие дополнения внесены в бюджетную смету.
3. В 2018 году Учреждением проведено 52 занятия (на 21 занятие больше, чем в 2017 году) с неработающим населением; 6 мероприятий - игровые тренинги, лектории и консультирование для подростков и молодежи по потреблению ПАВ и табакокурения; напечатано 27 выпусков газеты «Муниципальный Ломоносов».

В соответствии со штатным расписанием на 2018 год в МКУ «Информационный центр» утвержден штат в количестве 14 единиц. Фактическая численность работников – 12,5

чел. Совмещение вакантных должностей работниками Учреждения: 0,5 ставки завхоз, 0,5 ставки технический редактор, 0,5 ставки корректор.

III. ВЫВОДЫ.

1. Уменьшить количество вносимых изменений в бюджетную смету, повысив качество планирования расходов на содержание Учреждения.
2. Продолжать контроль за исполнением бюджетной сметы Учреждения в течении всего финансового года.

Главный бухгалтер МА МО г.Ломоносов



Перова Н.Ю.

Зам.главы МА МО г. Ломоносов



Фадеева А.А.

С содержанием акта ознакомлена
Заместитель директор
МКУ «Информационный центр»



Гордиенко Э.В.

Расходы МКУ "Информационный центр" на исполнение вопросов местного значения в 2017-2018гг.

№ п/п	Наименование	2017 факт	2018 факт	Отклонение 2018/2017	
		сумма, руб.	сумма, руб.	сумма, руб.	%
1	Расходные обязательства по содействию в установленном порядке исполнительным органам государственной власти Санкт-Петербурга в сборе и обмене информацией в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, а также содействию в информировании населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайной ситуации		18 000,00	18 000,00	
2	Расходные обязательства по проведению подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий	13 327,94	138 787,38	125 459,44	941,3
3	Расходные обязательства по участию в мероприятиях по охране окружающей среды в границах муниципального образования, за исключением организации и осуществления мероприятий по экологическому контролю	5 500,00	83 886,79	78 386,79	1 425,2
4	Расходные обязательства по учреждению печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации	1 840 210,47	1 290 466,30	-549 744,17	-29,9
5	Расходные обязательства по участию в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования	58 141,82	46 861,09	-11 280,73	-19,4
6	Расходные обязательства по участию в установленном порядке в мероприятиях по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркомании в Санкт-Петербурге	90 800,00	80 256,00	-10 544,00	-11,6

7	Расходные обязательства по участию в реализации мероприятий по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории муниципального образования, расходные обязательства по информированию населения о вреде потребления табака и вредном воздействии окружающего табачного дыма, в том числе посредством проведения информационных кампаний в средствах массовой информации	45 000,00	34 500,00	-10 500,00	-23,3
8	Содержание муниципальной информационной службы		812 971,96	812 971,96	
9	Расходные обязательства по организации информирования, консультирования и содействия жителям муниципального образования по вопросам создания товариществ собственников жилья, советов многоквартирных домов, формирования земельных участков, на которых созданы многоквартирные дома		56 000,00	56 000,00	
10	Расходные обязательства по организации информирования, консультирования и содействия жителям муниципального образования по вопросам защиты прав потребителей		45 000,00	45 000,00	
11	Расходные обязательства, связанные с учреждением звания "Почетный житель муниципального образования"		22 900,00	22 900,00	
12	Расходные обязательства по содействию развития малого бизнеса на территории муниципального образования		79 000,00	79 000,00	
13	Расходные обязательства по размещению и содержанию наружной информации в части указателей, информационных щитов и стендов		204 163,18	204 163,18	
	ИТОГО	2 052 980,23	2 912 792,70	859 812,47	41,9

Расходы МКУ "Информационный центр" на содержание аппарата управления учреждением в 2017-2018гг

№ п/п	Наименование	2017 факт	2018 факт	Отклонение 2018/2017	
		сумма, руб.	сумма, руб.	сумма, руб.	%
1	ФОТ с налогами	6 434 740,57	7 982 167,65	1 547 427,08	24,05
2	Коммунальные услуги	67 026,75	150 663,06	83 636,31	124,78
3	Услуги по содержанию имущества	1 919 834,18	91 948,64	-1 827 885,54	-95,21
4	Увеличение стоимости основных средств	355 661,20	192 939,52	-162 721,68	-45,75
5	Увеличение стоимости материальных запасов	180 992,22	51 965,79	-129 026,43	-71,29
6	Прочие расходы	367 864,85	449 432,88	81 568,03	22,17
	ИТОГО	9 326 119,77	8 919 117,54	-407 002,23	-4,36

Удельный вес расходов на исполнение вопросов местного значения к расходам на содержание аппарата управления МКУ (руб.)

2017 год

2018 год

0,22

0,33

Изменения, вносимые в бюджетную смету МКУ "Информационный центр" в 2018 году

№ п/п	Дата	Общая сумма бюджетной сметы учреждения	в том числе		на решение вопросов местного значения	Примечание
			на содержание учреждения	в том числе з/пл.с начислениям и		
1	26.12.2017	11 832 741,88	8 918 730,13	7 998 267,65	2 914 011,75	Решение МС МО г.Ломоносов "Об утверждении бюджета на 2018 год" от 07.12.2017 №209
2	15.02.2018	11 832 741,88	9 319 930,13	7 998 267,65	2 512 811,75	Расходы по тех.поддержке сайта, печати сборника и презентац.альбома, производство видеофильма, документ.оформление стендов перенесены с раздела 1202 на
3	20.03.2018	11 832 741,88	9 297 030,13	7 982 167,65	2 535 711,75	Уменьшен ФОТ на 16,1 тыс.руб. - превышение ФОТ за 2017 год.
4	10.05.2018	11 832 741,88	9 297 030,13	7 982 167,65	2 535 711,75	Передвижка внутри вопросов местного значения
5	18.06.2018	11 832 741,88	8 742 846,37	7 982 167,65	3 089 895,51	Отделанные виды расходов с раздела содержание учреждения перенесены на вопросы местного значения в раздел "Содержание муниципальной информационной службы"
6	05.07.2018	11 832 741,88	8 752 757,13	7 982 167,65	3 079 984,75	конкурсных процедур по экологическому фестивалю перенесена на содержание учреждения для приобретением мат.тех.средств
7	27.09.2018	11 832 741,88	8 932 390,58	7 982 167,65	2 900 351,30	Экономия от проведения конкурсных процедур по вопросам местного значения перенесена на содержание для приобретения програм.обеспечения, компьютера, МФУ акустических колонок, материальных запасов
8	01.11.2018	11 832 741,88	8 987 023,98	7 982 167,65	2 845 717,90	конкурсных процедур по вопросам местного значения перенесена на содержание для приобретения персонального компьютера для дизайнера
9	26.11.2018	11 832 741,88	8 951 986,27	7 982 167,65	2 880 755,61	Экономия от проведения конкурсных процедур по расходам на содержание МКУ перенесена на содержание информационной службы на оборудование рабочего места дизайнеру
10	19.12.2018	11 831 910,24	8 919 117,54	7 982 167,65	2 912 792,70	Экономия от проведения конкурсных процедур по расходам на содержание МКУ перенесена на содержание информационной службы на печать настенного календаря