

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области


Л.Н. Зубарева
« 08 » апреля 2021 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2019-2020 гг. на обеспечение деятельности МКУ «Спасская служба благоустройства», с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.3. Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области от 30.12.2020 № 77-20.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Волоколамского городского округа Московской области, направленные на обеспечение деятельности МКУ «Спасская служба благоустройства».

3. Объекты контрольного мероприятия:

1) Муниципальное казенное учреждение «Спасская служба благоустройства (ИНН 5004028165)¹.

2) Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» (ИНН 5004022780)²;

4. Проверяемый период деятельности: 2019 - 2020 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.03.2021 по 31.03.2021 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств.

Цель 2. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.

Цель 3. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств – **2 170,79 тыс. рублей.**

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия – **8 ед.,**

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **624,52 тыс. рублей.**

Из них:

нецелевое использования бюджетных средств (ресурсов) – **40,47 тыс. рублей;**

нарушение условий оплаты труда сотрудников казенных учреждений – **584,05 тыс. рублей.**

¹ Далее – МКУ «Спасская служба благоустройства», Учреждение

² Далее – МУ «ЦБ МУ ВГО», Учреждение

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и подлежащих возмещению в бюджет – **624,52 тыс. рублей.**

Количество выявленных нарушений, **имеющих** денежное выражение в соответствии с пунктами 01.02.095.01, 01.02.046.02, 02.02.001 Классификатора нарушений – **3 ед.**

Количество выявленных нарушений, **не имеющих денежное** выражение в соответствии с пунктами 01.02.045.05, 04.19.003, 04.30.001, 02.03, 02.07 Классификатора нарушений – **5 ед.**

7.1. По цели 1. Проверка исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств.

7.1.1. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения Учреждением бюджетной сметы показала следующее.

В проверяемом периоде действовали следующие нормативные правовые акты, устанавливающие порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет:

1) постановление главы сельского поселения Спасское Волоколамского муниципального района Московской области от 29.12.2010 № 104 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений сельского поселения Спасское Волоколамского муниципального района Московской области»³;

2) постановление главы Волоколамского муниципального района Московской области от 26.09.2008 № 2547 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств»;

3) распоряжение главы Волоколамского городского округа Московской области от 27.04.2020 № 95-Р «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Волоколамского городского округа Московской области и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Волоколамского городского округа Московской области», действие которого начинается с 1 января 2020 года (пункт 2 распоряжения).

В нарушение утвержденных Порядков показатели бюджетных смет не детализированы Учреждением до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) и утверждены без обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании бюджетных смет. При составлении бюджетных смет и изменений показателей бюджетных смет Учреждением не соблюдены формы документов, утвержденные Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденным постановлением от 29.12.2010 № 104, а также требования к согласованию и утверждению смет главой органа местного самоуправления.

По получении Акта от 31.03.2021 № 5-21, составленного КСО по результатам контрольного мероприятия, директором Учреждения вместе с замечаниями на акт и пояснениями бывшего руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия сельского поселения Спасское» были представлены дополнительные документы (бюджетные сметы на 2019 год), которые не были представлены на контрольное мероприятие. Анализ представленных документов показал следующее.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения Спасское Волоколамского муниципального района от 03.12.2018 № 35/5 «О принятии решения «О бюджете сельского

³ Далее - Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденный постановлением от 29.12.2010 № 104

поселения Спасское Волоколамского муниципального района Московской области на 2019 год» бюджет утверждался на 1 год, бюджет на плановый период данным решением не утверждался.

Все представленные бюджетные сметы (а не изменения показателей бюджетной сметы) составлены на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов, что противоречит решению о бюджете.

В нарушение п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации ⁴ все представленные бюджетные сметы (изменения) не соответствуют форме, установленной Приложением № 3 к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденному постановлением от 29.10.2010 № 104:

отсутствует дата утверждения;

отсутствует ОКТМО;

суммы в графе 7 отображены без знаков («минус» или «плюс»);

не указан КОСГУ.

Также КСО установлены нарушения Учреждением п. 2 ст. 221 БК РФ – утвержденные в представленных бюджетных сметах (изменениях) показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам, доведенным до Учреждения уведомлениями Финансового управления администрации Волоколамского муниципального района от 30.08.2019 № 006/031, от 15.07.2019 № 006/025, от 31.10.2019 № 006/038, от 19.12.2019 № 006/045.

Тем самым Учреждением нарушены требования п. 1 и п. 2 ст. 221 БК РФ и утвержденных органами местного самоуправления порядков составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, что образует собой состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 2 ст. 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

7.1.2. Проверка обеспечения результативности, целевого характера использования предусмотренных Учреждению бюджетных ассигнований показала следующее.

Согласно Справке об объемах санкционирования и списания средств с лицевых счетов на 01.01.2021 исполнение бюджетной сметы за 2020 год составило **86%** (или 13 886, 34 тыс. руб. при плане 16 146,14 тыс. рублей).

Из представленных директором Учреждения пояснений следует, что низкое исполнение бюджетной сметы обусловлено следующими факторами:

1. Неисполнение по виду расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» связано с нахождением сотрудников Учреждения на листках нетрудоспособности – **197,2 тыс. руб.** и свободными вакансиями в Учреждении – **642,0 тыс. рублей.**

2. Неисполнение по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) учреждений» связано со сложившейся экономией по результатам процедур заключения контрактов.

3. Неисполнение по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» связано с не проведением перерегистрации техники сельского поселения Спасское на Волоколамский городской округ.

Причины неисполнения бюджетной сметы за 2020 год приняты Контрольно-счетным органом Волоколамского городского округа⁵ как объективные.

Проверка расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд показала, что заключенные муниципальные контракты направлены на достижение целей деятельности Учреждения и соответствуют видам деятельности Учреждения, определенным

⁴ Далее – БК РФ

⁵ Далее - КСО

Уставом. В 2020 году Учреждением проведены конкурентные процедуры на сумму 2 739,9 тыс. руб., по результатам которых заключены муниципальные контракты на общую сумму 2 302,8 тыс. руб. с экономией средств бюджета в размере 16 процентов.

7.1.3. Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Спасская служба благоустройства» на оплату труда, показала следующее.

В 2019 году начисление заработной платы осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Служба благоустройства сельского поселения Спасское», утвержденным постановлением главы сельского поселения Спасское Волоколамского муниципального района от 18.11.2016 № 119 (с изменениями от 30.12.2016 № 139, от 23.01.2017 № 9, от 03.04.2017 № 3, от 26.11.2018 № 113, от 27.12.2018 № 136, от 08.04.2019 № 27, от 08.08.2019 № 67, от 14.10.2019 № 94)⁶.

Анализ Положения об оплате труда показал его **несоответствие** постановлению Губернатора Московской области от 28.07.2004 № 151-ПГ «Об условиях оплаты труда работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы Московской области, государственным должностям Московской области». Пункт 7.5 Положения об оплате труда **не содержит нормы**, установленные пунктом 3.5 Постановления Губернатора № 151-ПГ в части:

особенных условий выплаты материальной помощи пропорционально отработанному времени в первый год работы;

отсутствия оснований выплаты материальной помощи в случае если работнику в течение календарного года выплачивалась материальная помощь к отпуску или производилась денежная выплата на лечение и отдых в порядке, установленном постановлением Губернатора Московской области от 17.02.2005 N 19-ПГ «Об утверждении Положения об определении средней стоимости путевки и проезда и ежегодной денежной выплате на лечение и отдых», в исполнительном органе государственной власти Московской области, государственном органе Московской области либо по предыдущему месту работы (предыдущему месту государственной гражданской службы Московской области) в исполнительных органах государственной власти Московской области, государственных органах Московской области;

направления запроса исполнительным органом государственной власти Московской области, государственным органом Московской области о получении работником в текущем календарном году материальной помощи к отпуску по предыдущему месту его работы;

Таким образом, не включив данные нормы в Положение об оплате труда, Учреждение необоснованно расширило основания выплаты материальной помощи сотрудникам, в том числе для вновь принятых на работу в Учреждение.

Выборочной проверкой начисления заработной платы в 2019 году установлены 4 случая необоснованной выплаты к основному отпуску (продолжительностью по 3 дня) материальной помощи в размере 3-х средних месячных заработков по занимаемой должности сотрудникам, принятым на работу в Учреждение за 2 недели (по всем случаям) до выплат. Общий размер необоснованных выплат составил **526,05 тыс. рублей**.

Также установлены 2 случая необоснованных единовременных выплат за счет наличия экономии фонда оплаты труда в общем размере **58,00 тыс. рублей**. В одном случае основанием единовременной выплаты послужил приказ директора Учреждения с формулировкой «...за эффективность закупок, строгое соблюдение требований в сфере закупок Российской Федерации в сфере закупок, отсутствие выявленных нарушений Федеральной антимонопольной службой» (главному экономисту Учреждения), во втором - «...за формирование и сдачу

⁶ Далее – Положение об оплате труда

бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2019 года в вышестоящие органы, в налоговые органы, органы статистики, учредителю в порядке и сроки, установленные действующим законодательством» (главный бухгалтер Учреждения). Анализ должностных инструкций главного экономиста и главного бухгалтера Учреждения показал, что основания, по которым выплачены единовременные выплаты, входят в основные должностные обязанности указанных сотрудников.

Перечисленные выше факты свидетельствуют о нарушении Учреждением условий оплаты труда и незаконной выплате 584,05 тыс. руб., что образует собой состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ответственность ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ. Направление материалов в Государственную инспекцию труда в Московской области не инициировалось в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

7.1.4. Проверка соблюдения требований к ведению бюджетного учета показала следующее.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является учетная политика, утвержденная приказом директора МУ «ЦБ МУ ВГО» от 22.01.2020 № 3/2-О⁷.

В нарушение требований ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁸ и Учетной политики в проверяемом периоде МУ «ЦБ МУ ВГО» не организован и не проводился внутренний контроль фактов хозяйственной жизни МКУ «Спасская служба благоустройства».

Согласно представленным в рамках контрольного мероприятия документам проверенные и принятые к учету первичные (сводные) учетные документы систематизируются в хронологическом порядке с отражением в регистрах бухгалтерского учета – Журналах операций, что соответствует приказу Минфина России 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»⁹.

В ходе проверки закупок установлено, что по муниципальным контрактам от 01.06.2020 № 73 на выполнение работ по ямочному ремонту, от 16.07.2020 № 137816-20 на поставку щебня, от 21.07.2020 № МТС-134449/20 на поставку песка, от 02.08.2020 № ЭА-7 на поставку ротационной навесной косилки в качестве обеспечения исполнения контракта были представлены банковские гарантии от 25.05.2020 № 20777-447-0525076, от 13.07.2020 № МТС-133039/20, от 21.07.2020 № МТС-134449/20, от 22.07.2020 № 1703454 соответственно.

В нарушение п. 351 Инструкции № 157н на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в бухгалтерском (бюджетном) учете Учреждения (бенефициара) банковская гарантия не была отражена МУ «ЦБ МУ ВГО».

7.2. По Цели 2. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.

7.2.1. Имущество, переданное МКУ «Спасская служба благоустройства» в оперативное управление.

⁷ Далее – Учетная политика

⁸ Далее – Федеральный закон № 402-ФЗ

⁹ Далее – Инструкция № 157н

Выборочной проверкой установлено отсутствие государственной регистрации права оперативного управления Учреждения на 9 транспортных средств (4 трактора, 3 прицепа-цистерны, 1 мини-погрузчик, 1 легковая машина).

Из представленных директором Учреждения пояснений следует, что отсутствие государственной регистрации прав оперативного управления обусловлено реорганизацией Волоколамского муниципального района в Волоколамский городской округ (объединение городских и сельских поселений): администрация Волоколамского городского округа до настоящего времени не приняла в муниципальную собственность данные транспортные средства и не оформила в установленном порядке право муниципальной собственности. Однако данная техника была передана администрацией Волоколамского городского округа Учреждению в оперативное управление.

Пояснения Учреждения о причинах отсутствия государственной регистрации права оперативного управления приняты КСО в полном объеме.

7.2.2. Проведение инвентаризации

Проверкой установлено соблюдение Учреждением порядка и сроков проведения инвентаризации нефинансовых активов, установленных Учетной политикой. Выборочный анализ Инвентаризационных описей показал отсутствие расхождений между бухгалтерским учетом и фактическим наличием нефинансовых активов в Учреждении.

7.2.3. Проверкой соблюдения порядка списания имущества установлено следующее.

Приказом директора Учреждения от 01.02.2018 № 4 утвержден состав постоянно действующей комиссии по списанию материальных ценностей, объектов основных средств и материальных запасов, состоящей из сотрудников Учреждения.

Выборочной проверкой установлено, что списание основного средства («Бензовоздуходувка CHAMPION» 326S) осуществлено с соблюдением законодательства: Акт о списании объекта основных средств составлен на основании Акта дефектации по согласованию и на основании постановления главы сельского поселения Спасское Волоколамского муниципального района от 19.09.2019 № 81 «О снятии с балансового учета основных средств». Списание основного средства отображено в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной проверкой установлено, что во исполнение требований Учетной политики директор Учреждения своими приказами утверждала нормы расхода горюче-смазочных материалов, соответствующие базовым нормам, установленным распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», а также на основании актов контрольных замеров расхода топлива.

Все транспортные средства закреплены за сотрудниками Учреждения с возложением ответственности за содержание и эксплуатацию техники.

В качестве недостатка КСО отмечает, что должностная инструкция мастера участка (Воронин И.С.) Учреждения требует дополнений в части управления транспортными средствами.

Выборочной проверкой путевых листов установлено следующее.

Учреждением заключены 2 договора на оказание услуг (работ) технического обслуживания и ремонта автомобиля ГАЗ-278829 (место оказания услуг – г. Москва). Проверкой путевых листов установлено, что в дни, которыми датированы акты выполненных работ, транспортное средство следовало по иным маршрутам. Исходя из сведений о работе автомобиля, отображенных в путевых листах в дни подписания актов выполненных работ, КСО сделан вывод о фактическом неоказании услуг по данным договорам. Тем самым Учреждением допущено

нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным бюджетной сметой. В результате данных действий Учреждением нарушены требования ч. 1 ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и, как следствие, требования п. 1 и п. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, выразившиеся в принятии к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни. Общий объем нецелевого использования бюджетных средств составил **40,47 тыс. рублей**. За допущенное нарушение директор Учреждения подлежит привлечению к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ.

7.2.4. В качестве недостатка КСО читает необходимым отметить следующее.

Выборочной проверкой установлены расхождения в таблице учета рабочего времени и оплаты труда с данными, отраженными в рапортах о работе бензопилы и бензокосы, в связи с чем Учреждению необходимо усилить контроль за составлением первичных учетных документов.

7.3. По Цели 3. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Данный вопрос рассматривался на основании представленных Учреждением документов, а также документов и информации, размещенных в Единой информационной системе в сфере закупок (открытая часть) на официальном сайте www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

2019 год.

План-график закупок на 2019 год размещен в ЕИС директором Учреждения с нарушением срока, установленного Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»¹⁰.

В нарушение п. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ изменения плана-графика размещены в ЕИС позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений, что образует собой состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ. Направление материалов в Главное контрольное управление Московской области не инициировалось в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

Содержание и форма Плана-графика соответствуют нормам ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг». В течение проверяемого периода в План-график 4 раза вносились изменения.

Объем финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с планом-графиком закупок (с учетом внесенных в течение 2019 года изменений) составил: на 2019 год - 3 755 000,0 руб., на 2020 год – 0,0 руб., на 2021 год – 0,0 руб. Конкурентные процедуры не планировались, предусмотренный способ осуществления закупок – у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

За 2019 год субъектом контроля осуществлено 87 закупок на сумму 3 645 729, 94 руб. (цена контракта), фактически оплачено 3 271 657,85 руб. закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно отчёту, размещённому в реестре отчётов заказчиков в ЕИС, Учреждением в 2019 году осуществлено закупок у СМП и СОНО в объёме 0 % от совокупного годового объёма

¹⁰ Далее - Федеральный закон № 44-ФЗ

закупок, что не соответствует требованиям ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ, и образует собой состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 11 ст. 7.30 КоАП РФ. Направление материалов в Главное контрольное управление Московской области не инициировалось в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

В ходе выборочного анализа муниципальных контрактов (договоров) выявлено 3 случая нарушения ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, выраженные в отсутствии в муниципальных контрактах (договорах) обязательного условия о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

2020 год.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка и анализ 7-ми конкурентных процедур на общую сумму **1 536,47 тыс. рублей**, в ходе которой нарушений не установлено.

В качестве недостатка КСО отмечает, в приложении № 1 к Техническому заданию в таблицах №№ 1, 2 не заполнены графы с показателями «Цены за ед.», «ИТОГО», которые согласно проекту контракта заполняются при заключении контракта (муниципальный контракт от 08.08.2020 № ЭА/04/20 на услуги по озеленению и благоустройству территорий, заключенный с ИП Фисун А.А.).

8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Замечания на Акт от 31.03.2021 № 5-21 представлены директором МКУ «Спасская служба благоустройства» 05.04.2021 года. По результатам рассмотрения замечаний КСО подготовлены Заключение от 06.04.2021 № 137-01-064Исх-103 и Дополнение к заключению от 07.04.2021 № 137-01-064Исх-105.

8.1. Замечания Учреждения в части подтверждения актом выполненных работ фактического оказания услуг по Муниципальному контракту от 21.03.2019 № 26, заключенному Учреждением с ИП Астафуров А.А., приняты КСО в полном объеме.

8.2. Замечания относительно подтверждения первичными учетными документами фактов оказания ООО «Авто-ГАЗ-Гарант» Учреждению услуг (работ) по техническому обслуживанию и ремонту автомобиля ГАЗ-278829 по Договорам от 13.06.2019 № 2019/06/14-231, от 08.07.2019 № 2019/07/05-257 не приняты КСО в полном объеме по причинам, указанным в разделе «Выборочной проверкой путевых листов установлено следующее» настоящего Отчета.

8.3. Представленные в подтверждение соблюдения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного постановлением от 29.12.2010 № 104, бюджетные сметы на 2019 год (изменения к ним) не приняты КСО в полном по причинам, указанным в разделе 7.1.1 «Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения Учреждением бюджетной сметы показала следующее» настоящего Отчета.

9. Выводы:

9.1. При подготовке бюджетных смет и изменений показателей бюджетной сметы Учреждением не соблюдались требования к форме и содержанию данных документов, допущены несоответствия показателей бюджетной сметы доведенным до Учреждения лимитам бюджетных обязательств, в связи с чем директор Учреждения подлежит привлечению к административной ответственности.

9.2. Учреждением нарушены нормы Положения об оплате труда, что привело к необоснованным единовременным выплатам и выплате материальной помощи сотрудникам Учреждения.

9.3. Должностные лица МУ «ЦБМУ ВГО» в проверяемом периоде не осуществляли внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Учреждением, а также допустили нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

9.4. Учреждением не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на транспортные средства.

9.5. В должностные обязанности мастера участка Учреждением не вменено управление транспортными средствами.

9.6. Учреждением принимались к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств. В связи с допущенными нарушениями директор Учреждения подлежит привлечению к административной ответственности.

9.7. При составлении документов, подтверждающих ежедневную работу сотрудников Учреждения с техническими средствами, в данных документах допускались ошибки в части указания работы сотрудников, пребывавших в отпусках.

9.8. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг показал несоблюдение Учреждением требований Федерального закона № 44-ФЗ в части сроков размещения плана-графика закупок и изменений, несоблюдение требований к объемам закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организациях, а также не включении в муниципальные контракты обязательных условий о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Также Учреждением допускалось неполноценное заполнение документации о закупках.

10. Предложения (рекомендации):

1) Направить главе Волоколамского городского округа Московской области информацию по результатам контрольного мероприятия.

2) Направить директору МКУ «Спасская служба благоустройства» представление по результатам контрольного мероприятия.

3) Направить директору МУ «Центральная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» представление по результатам контрольного мероприятия.

4) Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов Волоколамского городского округа.

5) Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Волоколамскую городскую прокуратуру Московской области.

6) Составить протоколы об административном правонарушении в отношении ответственных должностных лиц, допустивших нарушения и направить в Мировой суд.

Приложение: 1. Замечания МКУ «Спасская служба благоустройства» от 05.04.2021 № б/н на 17 л. в 1 экз.

2. Заключение КСО Волоколамского городского округа от 06.04.2021 № 137-01-064Исх-103 на 4 л. в 1 экз.

3. Дополнение к Заклучению КСО Волоколамского городского округа от 07.04.2021 № 137-01-064Исх-105 на 3 л. в 1 экз.

4. Перечень документов, не представленных администрацией Волоколамского городского округа на контрольное мероприятие по запросу Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа на 1 л. в 1 экз.

5. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, Волоколамского городского округа (муниципального района), выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.М. Цветкова

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Т.А. Захарова

Перечень документов, не представленных администрацией Волоколамского городского округа на контрольное мероприятие по запросу Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа

1. Документы, подтверждающие проведение внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности.

**Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации,
Московской области, Волоколамского городского округа (муниципального района),
выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг».
5. Приказ Минфина России 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» (Инструкция № 157н).
6. Постановление Губернатора Московской области от 28.07.2004 № 151-ПГ «Об условиях оплаты труда работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы Московской области, государственным должностям Московской области».
7. Постановление Правительства Московской области от 27.12.2013 № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд».
8. Постановление главы Волоколамского муниципального района Московской области от 26.09.2008 № 2547 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств».
9. Распоряжение главы Волоколамского городского округа Московской области от 27.04.2020 № 95-Р «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Волоколамского городского округа Московской области и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Волоколамского городского округа Московской области».
10. Постановление главы сельского поселения Спасское Волоколамского муниципального района Московской области от 29.12.2010 № 104 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений сельского поселения Спасское Волоколамского муниципального района Московской области».
11. Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Служба благоустройства сельского поселения Спасское», утвержденное постановлением главы сельского поселения Спасское Волоколамского муниципального района от 18.11.2016 № 119 (с изменениями от 30.12.2016 № 139, от 23.01.2017 № 9, от 03.04.2017 № 3, от 26.11.2018 № 113, от 27.12.2018 № 136, от 08.04.2019 № 27, от 08.08.2019 № 67, от 14.10.2019 № 94).
12. Приказ директора муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» от 22.01.2020 № 3/2-О «Об утверждении единой учетной политики для целей бухгалтерского учета».