

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области


Л.Н. Зубарева
« 27 » сентября 2022 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности расходования бюджетных средств в рамках исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Культура» на 2020-2024 годы в 2021 году и истекшем периоде 2022 года (с элементами аудита закупок)»

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.5 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа¹ от 30.12.2021 № 55-21 (с изменениями от 28.04.2022 № 12-22, от 24.05.2022 № 15-22), распоряжение председателя КСО от 04.07.2022 № 17-22 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка законности расходования бюджетных средств в рамках исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Культура» на 2020-2024 годы в 2021 году и истекшем периоде 2022 года (с элементами аудита закупок)», распоряжение председателя КСО от 26.08.2022 № 24-22 (о продлении срока проведения контрольного мероприятия).

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Волоколамского городского округа Московской области, направленные на реализацию отдельных мероприятий основного мероприятия 01 «Обеспечение выполнения функций муниципальных музеев» подпрограммы 2 «Развитие музейного дела в Московской области» муниципальной программы Волоколамского городского округа «Культура» на 2020-2024 годы.

3. Объекты контрольного мероприятия:

1) Муниципальное учреждение культуры музейно-выставочный комплекс «Волоколамский кремль» (ИНН 5004009363)².

2) Администрация Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004003890)³;

4. Проверяемый период деятельности: 2021 год и текущий период 2022 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.07.2022 по 16.09.2022 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка и анализ этапов формирования, утверждения и реализации подпрограммы 2 «Развитие музейного дела в Московской области» муниципальной программы «Культура».

Вопросы:

1) проверка соблюдения требований порядка разработки и реализации муниципальных программ;

¹ далее - КСО

² Далее – МУК МВК «Волоколамский кремль», Учреждение

³ Далее – Администрация

2) качество постановки целей и задач, обоснованность состава и значений показателей реализации подпрограммы, их взаимосвязь с мероприятиями подпрограммы;

3) соответствие объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных в паспорте подпрограммы на её реализацию, аналогичным показателям бюджета Волоколамского городского округа Московской области;

4) оценка достижения целей и планируемых результатов реализации подпрограммы.

Цель 2. Проверка законности направления и расходования средств субсидий автономному учреждению из бюджета Волоколамского городского округа на реализацию мероприятий в сфере культуры в рамках основного мероприятия «Обеспечение выполнения функций муниципальных музеев» подпрограммы 2 «Развитие музейного дела в Московской области» муниципальной программы «Культура».

Вопросы:

1) проверка порядка и условий предоставления администрацией Волоколамского городского округа субсидии МУК МВК «Волоколамский кремль» на реализацию мероприятий в сфере культуры;

2) проверка законности, результативности и целевого использования МУК МВК «Волоколамский кремль» субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на реализацию мероприятий в сфере культуры (с элементами аудита закупок).

Цель 3. Проверка и анализ выполнения МУК МВК «Волоколамский кремль» муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Вопросы:

1) проверка выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидий;

2) соответствие нормативных затрат на оказание (выполнение) учреждением муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств – 46 297,1 тыс. рублей.

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия – **25 единиц,**

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **3 245,3 тыс. рублей.**

Из них:

нецелевое использования бюджетных средств (ресурсов) – **2 159,73 тыс. рублей;**

неэффективное использование бюджетных средств – **839,17 тыс. рублей;**

излишне начисленная и выплаченная заработная плата – **5,76 тыс. рублей;**

грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету: отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов – **227,64 тыс. рублей;**

принятие и оплата завышенных (не оказанных) объемов услуг – **13,0 тыс. рублей.**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и подлежащих возмещению в бюджет – **2 159,73 тыс. рублей.**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и не подлежащих возмещению в бюджет – **1 085,57 тыс. рублей.**

Количество выявленных нарушений, имеющих денежное выражение в соответствии с пунктами 01.02.047.10 (2 нарушения), 01.02.048.03 (2 нарушения), 01.02.048.02 (2 нарушения), 01.02.095.03, 02.12.004, 07.15 (п. 3.6 Перечня), 04.49.008 Классификатора нарушений – **10 единиц.**

Количество выявленных нарушений, **не имеющих денежное выражение** в соответствии с пунктами 01.02.002 (2 нарушения), 01.02.047.14 (2 нарушения), 01.02.047.09, 10.01 (2 нарушения), 01.02.110, 02.02.001, 02.02.002, 02.02.003 (2 нарушения), 02.04, 03.37.002, 04.49.004 Классификатора нарушений – **15 единиц**.

7.1. По цели 1. Проверка и анализ этапов формирования, утверждения и реализации подпрограммы 2 «Развитие музейного дела в Московской области» муниципальной программы «Культура».

7.1.1. Проверка соблюдения требований порядка разработки и реализации муниципальных программ показала следующее.

Анализ соблюдения порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа показал систематическое нарушение Администрацией порядка разработки и реализации муниципальных программ:

1. Постановлением главы Волоколамского городского округа⁴ от 27.03.2020 № 206 утвержден новый Порядок разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области⁵ (Порядок, утвержденный 12.10.2017 постановлением № 2032, отменен), согласно которого проект изменений в муниципальную программу согласовывается, в том числе, Контрольно-счетным органом⁶ в течение 8 рабочих дней со дня поступления проекта изменений.

В нарушение п. 29 Порядка № 206 изменения в Муниципальную программу, утвержденные постановлениями Главы от 08.06.2021 № 401 и 02.02.2022 № 76, внесены без заключений КСО.

Также выявлен факт несвоевременной актуализации в Муниципальной программе отсылок к нормативным правовым актам. Так, в ходе проведения КСО финансово-экономической экспертизы на проект постановления о внесении изменений в Муниципальную программу (письмо Администрации от 04.10.2021 № 137-01Исх-8800, Заключение КСО от 13.10.2021 № 81-21) было выявлено указание на 5 отмененных нормативных правовых актов (в связи с принятием новых или отменой). По результатам финансово-экономической экспертизы Администрации было предложено актуализировать нормативные правовые акты, а также устранить иные неточности.

Письмом Администрации от 03.11.2021 № 137-01Исх-9664 в КСО поступил новый проект постановления Главы о внесении изменений, в котором было выявлено 3 случая невыполнения предложения КСО в части актуализации реквизитов нормативного правового акта, а также 1 случай указания реквизитов неактуального нормативного правового акта, что нашло отражение в Заключении КСО от 03.11.2021 № 89-21. На момент проведения настоящего контрольного мероприятия изменения в данной части не внесены в Муниципальную программу, что нашло отражение в Заключениях КСО от 10.06.2022 № 33-22 и от 14.07.2022 № 44-22.

7.1.2. Проверка качества постановки целей и задач, обоснованности состава и значений показателей реализации подпрограммы, их взаимосвязи с мероприятиями подпрограммы показала следующее.

Цели и задачи Подпрограммы 2 в целом соответствуют целям и задачам, установленным Государственной программой «Культура Подмосковья», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.10.2016 № 787/39, согласуются с предметом, целями и задачами деятельности Учреждения, закрепленным в Уставе, и являются актуальными для Волоколамского городского округа.

⁴ Далее – Глава

⁵ Далее – Порядок № 206

⁶ Далее - КСО

Показатели планируемых результатов реализации Подпрограммы 2, установленные в процентных величинах, согласуются с целями и задачами, а также реализуемыми мероприятиями Подпрограммы 2.

7.1.3. Проверкой соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных в паспорте подпрограммы на её реализацию, аналогичным показателям бюджета Волоколамского городского округа Московской области показала следующее.

Финансовое обеспечение реализации Подпрограммы 2 в проверяемом периоде осуществлялось из средств бюджета Волоколамского городского округа.

Бюджетные ассигнования Подпрограммы 2 на 2021 год, на 2022 год соответствуют бюджетам Волоколамского городского округа на 2021 год и на 2022 год.

7.1.4. Оценка достижения целей и планируемых результатов реализации подпрограммы показала следующее.

Исполнение показателя за 2021 год «Перевод в электронный вид музейных фондов» составило 106% при плановом показателе 50% (исполнено на 212%), что свидетельствует о достижении цели Подпрограммы 2.

Исполнение показателя «Перевод в электронный вид музейных фондов» составило 66% при плановом показателе 70%, (исполнено на 94,3%). Достижение такого результата выполнения показателя в первом полугодии 2022 года позволяет сделать прогноз о достижении 100-процентного (и более) результата на завершение 2022 года.

7.2. По Цели 2. Проверка законности направления и расходования средств субсидий автономному учреждению из бюджета Волоколамского городского округа на реализацию мероприятий в сфере культуры в рамках основного мероприятия «Обеспечение выполнения функций муниципальных музеев» подпрограммы 2 «Развитие музейного дела в Московской области» муниципальной программы «Культура».

7.2.1. Проверка порядка и условий предоставления администрацией Волоколамского городского округа субсидии МУК МВК «Волоколамский кремль» на реализацию мероприятий в сфере культуры показала следующее.

Муниципальное задание Учреждению на 2021 год утверждено постановлением Главы от 16.02.2021 № 85, на 2022 год – постановлением Главы от 21.03.2022 № 173.

В нарушение п. 22 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания⁷ муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа от 24.03.2020 № 187⁸.

Соглашение № 5 о порядке и условиях предоставления Субсидии⁹ заключено Администрацией (подписано заместителем Главы Бураковой О.П.) с Учреждением 21.01.2021, т.е. до утверждения муниципального задания (16.02.2021), а также не в соответствии с типовой формой.

В 2022 году предоставление Субсидии Учреждению осуществлялось на основании Соглашения от 10.01.2022 № 1¹⁰, которое также в нарушение п. 22 Порядка № 187 заключено Администрацией (подписано первым заместителем Главы Абрамовым И.А.) с Учреждением до утверждения МЗ – до 21.03.2022. Соглашение от 10.01.2022 № 1 соответствует типовой форме соглашения.

⁷ Далее - МЗ

⁸ Далее – Порядок № 187

⁹ Далее – Соглашение от 21.01.2021 № 5

¹⁰ Далее – Соглашение от 10.01.2022 № 1

7.2.2. Проверка законности, результативности и целевого использования МУК МВК «Волоколамский кремль» субсидии из бюджета Волоколамского городского на реализацию мероприятий в сфере культуры (с элементами аудита закупок).

7.2.2.1. Проверкой расходов по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда установлено следующее.

1. Распоряжением Главы от 29.07.2021 № 297-рк директору Учреждения Ивченкову В.Л. была утверждена выплата премии за июль 2021 года в размере 70% к должностному окладу – 26,26 тыс. рублей¹¹.

Согласно Ведомости начисления заработной платы в августе 2021 года Ивченкову В.Л. начислена премия в размере 18,76 тыс. руб. – в размере 50 процентов. По информации кадровой службы Администрации изменения в распоряжение Главы от 29.07.2021 № 297-рк не вносились, соответственно Ивченкову В.Л. **недоплачено премии в сумме 7,5 тыс. рублей.**

2. На основании приказов директора Учреждения работникам Учреждения выплачивались премии за счет средств от приносящей доход деятельности:

приказом от 16.11.2021 № 180 в общем размере 766,15 тыс. рублей. Премия в общем размере 666,55 тыс. руб. перечислена платежным поручением от 06.12.2021 № 444 (Список перечисляемой в банк зарплаты от 06.12.2021 № 56; НДС/ФЛ в размере 99,60 тыс. руб. перечислен платежным поручением от 06.12.2021 № 443);

приказом от 11.12.2021 № 201 в общем размере 718,30 тыс. рублей. Премия в общем размере 654,34 тыс. руб. перечислена платежным поручением от 21.12.2021 № 481 (Список перечисляемой в банк зарплаты от 21.12.2021 № 60; НДС/ФЛ в размере 97,12 тыс. руб. перечислен платежным поручением от 21.12.2021 № 480).

Вышеуказанные приказы изданы директором Учреждения до утверждения изменений в План ФХД, т.е. в отсутствие запланированных расходов по данной статье. Выплата премии 21.12.2021 платежным поручением № 481 осуществлена также до утверждения изменений в План ФХД.

Данное нарушение квалифицируется по коду **01.02.110 Классификатора нарушений**, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей – нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением¹².

3. В проверяемом периоде работники – экскурсоводы Учреждения принимались на работу в порядке внутреннего и внешнего совместительства на 0,5 ставки.

В основные должностные обязанности экскурсовода музея входит разработка планов подготовки экскурсий, составление текстов экскурсий, проведение экскурсий, освоение новых тем экскурсий, обновление текстов экскурсий, участие в подготовке методической документации, в прослушивании экскурсий, организации и проведении культурно-просветительных мероприятий. **Требования к квалификации экскурсоводов не установлены**, что напрямую противоречит требованиям Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденного Приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251н¹³, а также, при наличии в штатном расписании экскурсоводов разных категорий, уравнивает требования к претендентам на

¹¹ 37,52 т.р. (должностной оклад) x 70/100 = 26,26 т.р.

¹² далее – Классификатор нарушений

¹³ Далее – ЕКС № 251н

должности экскурсоводов разных категорий.

Приказом от 28.07.2021 № 119 Богданов П.Б. с 02.08.2021 принят на **0,5 ставки экскурсовода без категории в филиал музея Героев-панфиловцев** с выходными днями суббота, воскресенье (приказ от 28.07.2021 № 120), по состоянию на 01.06.2022 приказ об увольнении не издавался.

Богданов П.Б. обладает высшим техническим профессиональным образованием – гуманитарное образование или образование в сфере культуры и искусства не получал; повышение квалификации по программам, связанным с музейной, культурной или экскурсионной деятельностью, Богданов П.Б. не проходил; трудовая деятельность Богданова П.Б. никогда не была связана с музейной, культурной или экскурсионной деятельностью.

Данные обстоятельства позволяют сделать вывод об отсутствии у Богданова П.Б. специальных познаний в сфере экскурсионной деятельности и, как следствие, невозможности выполнять функции экскурсовода без категории.

Вместе с тем анализ Корешков экскурсионных путевок о проведенных экскурсиях в филиале музея Героев-панфиловцев показал следующее: в августе 2021 года – мае 2022 года экскурсии Богдановым П.Б. не проводились (проводились только заведующим филиалом Девочкиным М.Ю., экскурсоводами Наконечной Т.В., Сергеевой Л.П., Музыкант Л.А., Тихоновой Н.В. и Екимовой В.Е.).

Несмотря на отсутствие документов, подтверждающих выполнение Богдановым П.Б. должностных обязанностей по должности экскурсовода без категории, в Табелях учета использования рабочего времени¹⁴ в период с августа 2021 года по июнь 2022 года Богданову П.Б. отмечалась явка.

Согласно Ведомостям начисления заработной платы по должности экскурсовода без категории в период с августа 2021 года по июнь 2022 года Богданову П.Б. выплачено за счет средств Субсидии заработной платы с начислениями в общем размере **146,99 тыс. руб.** (премии по данной должности не выплачивались).

Кулакова Г.Н. приказом от 08.10.2021 № 156 принята на **0,5 ставки экскурсовода без категории в филиал музея Героев-панфиловцев** со следующим графиком работы (приказ от 08.10.2021 № 157): понедельник, среда – по 8 часов; вторник, пятница, суббота и воскресенье – выходной; четверг – 4 часа. Приказом от 23.11.2021 № 181 Кулакова Г.Н. уволена с 24.11.2021 по ч. 1 п. 3 ст. 77 ТК РФ (собственное желание).

Анализ Корешков экскурсионных путевок о проведенных экскурсиях в филиале музея Героев-панфиловцев показал, что в октябре-ноябре 2021 года экскурсии Кулаковой Г.Н. не проводились (проводились только заведующим филиалом Девочкиным М.Ю. и экскурсоводом Наконечной Т.В.).

Несмотря на отсутствие документов, подтверждающих выполнение Кулаковой Г.Н. должностных обязанностей по должности экскурсовода без категории, в Табелях в период с октября по ноябрь 2022 года Кулаковой Г.Н. отмечалась явка.

Согласно Ведомостям начисления заработной платы за октябрь-ноябрь 2021 года Кулаковой Г.Н. выплачено за счет средств Субсидии заработной платы с начислениями в размере **26,39 тыс. руб.**, и премии за счет внебюджетных средств в размере **11,5 тыс. рублей.**

Дорохова А.П. приказом от 01.10.2021 № 152 принята на должность заведующей отделом по охране труда и пожарной безопасности на постоянной основе на 0,5 ставки. Приказом от 25.11.2021 № 182 Дорохова А.П. с 25.11.2021 принята на 0,5 ставки экскурсовода без категории в

¹⁴ Далее – Табель

филиал музея Героев-панфиловцев со следующим графиком работы (приказ от 25.11.2021 № 183): понедельник, вторник, среда и воскресенье – выходной, четверг – 4 часа; пятница и суббота – по 8 часов. По состоянию на 01.06.2022 приказ об увольнении не издавался.

Анализ Корешков экскурсионных путевок о проведенных экскурсиях в филиале музея Героев-панфиловцев показал следующее: с ноября 2021 года по май 2022 года экскурсии Дороховой А.П. не проводились (проводились только заведующим филиалом Девочкиным М.Ю., экскурсоводами Наконечной Т.В. и Екимовой В.Е.).

Несмотря на отсутствие документов, подтверждающих выполнение Дороховой А.П. должностных обязанностей по должности экскурсовода без категории, в Табелях в период с ноября 2021 года по май 2022 года Дороховой А.П. отмечалась явка.

Вместе с тем согласно Ведомостям начисления заработной платы за период с ноября 2021 года по май 2022 года по должности экскурсовода без категории Дороховой А.П. выплачено заработной платы с начислениями за счет средств Субсидии в общем размере **117,07 тыс. руб.** (премии по данной должности не выплачивались).

Павельева И.Б. приказом от 02.11.2021 № 172 принята на должность экскурсовода 1 категории в Волоколамский Кремль на постоянной основе на 0,5 ставки со следующим графиком работы: понедельник – 4 часа, вторник-пятница – выходной, суббота и воскресенье – по 8 часов (приказ от 02.11.2021 № 173). На основании личного заявления приказом от 06.11.2021 № 177 Павельева И.Б. с 06.11.2021 переведена на дистанционную работу с сохранением обязанности выполнения трудовых функций в полном объеме. Приказом от 03.12.2021 № 181 Павельева И.Б. уволена с 04.12.2021 по ч. 1 п. 3 ст. 77 ТК РФ (собственное желание).

Копия трудовой книжки Павельевой И.Б. не представлена, в силу чего установить факт наличия/отсутствия 2-летнего стажа работы в должности экскурсовода 2 категории или по должностям, связанным с музейной, культурной или экскурсионной деятельностью, КСО не представилось возможным.

Вместе с тем анализ Корешков экскурсионных путевок о проведенных экскурсиях в филиале музея Героев-панфиловцев показал следующее: в ноябре 2021 года экскурсии Павельевой И.Б. не проводились (проводились только директором Учреждения Ивченковым В.Л., заведующим отделом по экспозиционной деятельности Акатовым В.А., заведующим отделом по основной деятельности Алтаевым В.С., экскурсоводами Терновской Е.Н. и Земсковой Т.С.).

Несмотря на отсутствие документов, подтверждающих выполнение Павельевой И.Б. должностных обязанностей по должности экскурсовода 1 категории, в Табелях в период с ноября по декабрь 2021 года Павельевой И.Б. отмечалась явка.

Согласно Ведомостям начисления заработной платы за период с ноября по декабрь 2021 года Павельевой И.Б. выплачено заработной платы с начислениями за счет средств Субсидии в размере **36,22 тыс. руб.** и премии за счет средств Учреждения от приносящей доход деятельности в размере **21,90 тыс. руб., а всего 58,12 тыс. рублей.**

Мищенко Г.В. приказом от 05.12.2021 № 184 принят на должность экскурсовода 1 категории на постоянной основе на 0,5 ставки в Волоколамский Кремль с выходными днями понедельник и вторник (приказ от 05.12.2021 № 195). Приказом от 11.01.2022 № 8 с 11.01.2022 Мищенко Г.В. переведен с должности экскурсовода 1 категории на должность заведующего отделом по экспозиционной деятельности (1 ставка, основная, постоянная). Приказом от 25.01.2022 № 16 Мищенко Г.В. принят на должность экскурсовода 1 категории на постоянной основе на 0,5 ставки в Волоколамский Кремль с выходными днями понедельник и вторник (приказ от 25.01.2022 № 16). Приказом от 21.06.2022 № 66 Мищенко Г.В.

уволен с должности экскурсовода 1 категории с 22.06.2022 по ч. 1 п. 3 ст. 77 ТК РФ (собственное желание).

Как следует из представленных документов, Мищенко Г.В. обладает высшим экономическим профессиональным образованием – гуманитарное образование или образование в сфере культуры и искусства не получал; повышение квалификации по программам, связанным с музейной, культурной или экскурсионной деятельностью, Мищенко Г.В. не проходил; трудовая деятельность Мищенко Г.В. никогда не была связана с музейной, культурной или экскурсионной деятельностью.

Данные обстоятельства позволяют сделать вывод об отсутствии у Мищенко Г.В. специальных познаний в сфере экскурсионной деятельности, 2-летнего стажа работы в должности экскурсовода 2 категории или по должностям, связанным с музейной, культурной или экскурсионной деятельностью.

Вместе с тем анализ Корешков экскурсионных путевок о проведенных экскурсиях в филиале музея Героев-панфиловцев показал следующее:

1) в декабре 2021 года, феврале-июне 2022 года Мищенко Г.В. экскурсии не проводил (проводились только заведующим отделом по экспозиционной деятельности Акатовым В.А., экскурсоводами Терновской Е.Н. и Земсковой Т.С.);

2) в январе 2022 года Мищенко Г.В. проведены 4 экскурсии – 4, 6 и 7 января. Анализ корешков показал следующее:

в корешке № 001460 от 04.01.2022, выданном Земсковой Т.С. и Мищенко Г.В., имеется подпись Земсковой Т.С., **подпись Мищенко Г.В. отсутствует;**

в корешке № 001463 от 04.01.2022, выданном Терновской Е.Н. и Мищенко Г.В., имеется подпись Терновской Е.Н., **подпись Мищенко Г.В. отсутствует;**

в корешках № 001478 от 06.01.2022 и № 001487 от 07.01.2022, выданных Мищенко Г.В., выполненные подписи визуально не соответствуют подписям Мищенко Г.В., выполненным в приказе о приеме на работу от 05.12.2021 № 194 и в паспорте гражданина Российской Федерации серии 45 08 № 831206, выданном 16.01.2007 ОВД района Вешняки города Москвы:

В период с 5 по 31 декабря 2021 года в Табеле Мищенко Г.В. отмечена явка 18 рабочих дней (с учетом выходных дней).

Согласно Табелю за январь 2022 года в период с 1 по 24 января по должности «экскурсовод 1 категории» (0,5 ставки) Мищенко Г.В. в Учреждении не числился, что противоречит приказу от 05.12.2021 № 194 о приеме Мищенко Г.В. на 0,5 ставки экскурсовода 1 категории, а также приказу от 11.01.2022 № 8 о переводе с 11.01.2022 Мищенко Г.В. с должности экскурсовода 1 категории на должность заведующего отделом по экспозиционной деятельности (1 ставка). Более того, приказом от 05.12.2021 № 195 Мищенко Г.В. утверждены выходные дни – **понедельник и вторник**, что свидетельствует о невозможности проведения Мищенко Г.В. экскурсии 4 января (**вторник**).

По должности «Заведующий отделом по экспозиционной деятельности» в Табеле за январь 2022 года Мищенко Г.В. с 01.01.2022 по 11.01.2022 отмечены выходные дни, что противоречит приказу от 11.01.2022 № 8 – в данный период Мищенко Г.В. не являлся работником Учреждения по данной должности, в силу чего не подлежал табелированию.

Приведенные обстоятельства позволяют сделать вывод о фактическом неисполнении Мищенко Г.В. должностных обязанностей по должности экскурсовода 1 категории, выполнении в бланках строгой отчетности подписи Мищенко Г.В. иным лицом, а также отражении в Табелях недостоверных сведений относительно фактической трудоузанности Мищенко Г.В.

Несмотря на отсутствие документов, подтверждающих выполнение Мищенко Г.В.

должностных обязанностей по должности экскурсовода 1 категории, в Табелях в период с декабря 2021 года по июнь 2022 года Мищенко Г.В. отмечалась явка.

Вместе с тем согласно Ведомостям начисления заработной платы за период с декабря 2021 года по июнь 2022 года по должности экскурсовода 1 категории Мищенко Г.В. выплачено заработной платы с начислениями за счет средств Субсидии в общем размере **140,46 тыс. руб.** и премии за счет средств Учреждения от приносящей доход деятельности в размере **40,5 тыс. руб.** (по должностям заведующего отделом по экскурсионной деятельности и экскурсовода 1 категории), **а всего 180,96 тыс. рублей.**

В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением представлена копия текста «Экскурсии по мемориальному комплексу», не отвечающего признакам документа – текст не имеет фирменного бланка Учреждения, не подписан руководителем и лицом его составившим.

К замечаниям на Акт от 16.09.2022 № 11-22 приложены следующие документы: текст «Волоколамский кремль» (название текста написано от руки шариковой ручкой, на обратной стороне от руки шариковой ручкой написано «Дорохова А.П.»; текст «ВЕЛИКАЯ ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ВОЙНА. 1941» (на тексте от руки шариковой ручкой написано «Дорохова А.П.»; текст «ОПИСАНИЕ И КАРТА НАХОЖДЕНИЯ ВОИНСКИХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ И ВЕДЕНИЕ БОЕВЫХ ДЕЙСТВИЙ В 1941-1942 ГГ. ПО БЕРЕГАМ р. РУЗА НА ПРОТЯЖЕНИИ ЕЁ УЧАСТКА ОТ д. КЛЕТКИ ДО д. КАШИЛОВО» (на тексте карандашом от руки написано «Кулакова Г.Н.»), текст «ВОЛОКОЛАМСК В ИСТОРИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЕ» (на тексте карандашом от руки написано Павельева И.Б.), текст «Ратное поле» (на тексте шариковой ручкой от руки написано Богданов П.Б.), текст «ЭКСКУРСИЯ ПО МЕМОРИАЛЬНОМУ КОМПЛЕКСУ» (на тексте шариковой ручкой от руки написано «Богданов П.Б.»).

Представленные к замечаниям документы не отвечают признакам документа - тексты оформлены не на фирменном бланке Учреждения, не подписаны руководителем и лицом его составившим. Также тексты экскурсий должны быть утверждены методическим советом музея. На текстах, представленных Учреждением к замечаниям, утверждения методическим советом отсутствуют

Таким образом, и на основании изложенного, замечания по п. 7.2.2.1.3. Акта КСО не приняты, т.к. Учреждением не представлены документы, составление которых обязательно для экскурсоводов в силу должностной инструкции, а также подтверждающие фактическое проведение экскурсоводами экскурсий, т.е. не представлены документы о фактическом исполнении работниками Учреждения своих должностных обязанностей.

Приведенные выше факты свидетельствуют о фиктивном трудоустройстве в 2021-2022 годах директором Учреждения в штат Учреждения Богданова П.Б., Кулаковой Г.Н., Дороховой А.П., Павельевой И.Б. и Мищенко Г.В. в порядке совмещения 0,5 ставки должностей экскурсоводов 1 категории и без категории:

на должности принимались соискатели, не соответствующие квалификационным требованиям, установленным ЕКС № 251н – не имеющие высшего гуманитарного образования или образования в сфере культуры и искусства, в отдельных случаях не имеющие необходимого стажа работы в определенных должностях – т.е. заведомо не обладающие (документально подтвержденными) специальными познаниями в сфере музейного дела и экскурсионной деятельности;

первичными учетными документами (экскурсионными путевками) и иными документами не подтверждаются факты проведения обозначенными выше работниками экскурсий – непосредственной должностной обязанности экскурсовода, что свидетельствует о перераспределении обязанностей «совместителей» между штатными экскурсоводами,

трудоустроенных на полные ставки, и их повышенной трудовой нагрузке.

В этой связи в 2021-2022 годах Учреждением допущено нецелевое использование средств Субсидии в общем размере 467,13 тыс. руб. и собственных средств в общем размере 73,90 тыс. руб. путем незаконной выплаты заработной платы с начислениями и премий сотрудникам, фактически не выполнявшим свои должностные функции (п. 01.02.048.03 Классификатора нарушений – направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, и оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, не привлекаемых к выполнению государственного (муниципального) задания или оплаты за счет указанных средств расходов на оплату труда работников, связанного с осуществлением приносящей доход деятельности). Действия директора Учреждения образуют состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ст. 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях¹⁵.

Также Учреждением допущено несоблюдение условий п. 2.3.6 Соглашений от 21.01.2021 № 5 и от 10.01.2022 № 1 о целевом использовании Субсидии (п. 01.02.047.10 Классификатора нарушений – нарушение учреждениями условий соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, в связи с использованием средств субсидии), что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ст. 15.15.5 КоАП РФ.

Приведенные выше факты позволяют сделать выводы о необходимости пересмотра численности экскурсоводов в штате Учреждения, необходимости утверждения должностных инструкций экскурсоводов в соответствии требованиям ЕКС № 251н, а также пересмотреть необходимость утверждения штатных единиц экскурсоводов разных категорий при условии одинаковых на текущий момент квалификационных требований Учреждения, утвержденных в должностной инструкции, ко всем категориям экскурсоводов.

4. В период с 3 по 8 января 2022 года отдельные работники Учреждения в отсутствие письменного распоряжения (приказа) директора и их письменного согласия оказывали платные услуги, работниками Учреждения использовались бланки строгой отчетности, в отдельных случаях экскурсии проводились работниками, в должностные обязанности которых такая функция не вменена.

В Акте проверки по данному факту нарушения Учреждению не вменялись, отмечены как недостаток. В соответствии с ч.ч. 2 и 8 ст. 113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия по письменному распоряжению работодателя в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений, индивидуального предпринимателя. Документов, а именно приказов директора и письменного согласия работников, проводивших экскурсии, Учреждением не представлены, на основании этого КСО не принимает замечания по данному пункту Акта.

5. Анализ Табелей Учреждения показал наличие исправлений, дописок, отражение недостоверных сведений.

Согласно ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹⁶ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным

¹⁵ Далее – КоАП РФ

¹⁶ Далее – Закон № 402-ФЗ

документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В соответствии с ч. 7 ст. 9 Закон № 402-ФЗ в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение требований Закона № 402-ФЗ исполнителями допущено отражение в Табелях недостоверных сведений о трудоузанности работников Учреждения, допускались исправления без надлежащего оформления таких исправлений, а директором Учреждения утверждались такие Табели (**п. 02.02.001 Классификатора нарушений** – принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни; **п. 02.02.003 Классификатора нарушений** – иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

Замечания, представленные Учреждением по данному нарушению, подтверждают допущенные нарушения и позицию КСО.

6. Приказом директора от 26.02.2021 № 46 заведующей отделом по основной деятельности музея **Морозовой Т.А.** разрешено совмещение должности заведующей билетными кассами на период отпуска (с 03.03.2021 по 31.03.2021) основного работника **Форостянюк Н.Л.** с 03.03.2021 по 31.03.2021 с оплатой на вышеуказанный период в размере 30% должностного оклада заведующей отделом по основной деятельности музея (утвержден штатным расписанием на 01.01.2021 в размере 33,15 тыс. руб.).

Исходя из положений ст. 151 ТК РФ и должностных обязанностей, возложенных на **Морозову Т.А.**, размер доплаты за совмещение должен быть исчисляться исходя из должностного оклада заведующего билетными кассами – 17,71 тыс. руб. (утвержден штатным расписанием на 01.01.2021), а не заведующего отделом по основной деятельности музея, поскольку работа по совмещению подразумевала исполнение должностных обязанностей именно заведующего билетными кассами.

Согласно ведомости начисления заработной платы за март 2021 года **Морозовой Т.А.** начислено и выплачено заработной платы за совмещение в размере 9,47 тыс. руб.,¹⁷ тогда как подлежало оплате 5,06 тыс. руб.¹⁸, тем самым Учреждением излишне начислено и выплачено заработной платы 4,41 тыс. руб. (**п. 01.02.095.03 Классификатора нарушений** – оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации).

Замечания по излишне начисленной и выплаченной заработной плате Учреждением не представлены.

7. Согласно договору о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенному с **Форостянюк Н.Л.**, заведующий билетными кассами осуществляет хранение и реализацию бланков строгой отчетности, экскурсионных путевок и сувенирной продукции.

¹⁷ 33,15 т.р./21 дн. х 20 раб.дн. х 30%/100

¹⁸ 17,71 т.р./21дн. х 20 раб.дн. х 30%/100

На период совмещения с Морозовой Т.А. договор о полной индивидуальной материальной ответственности не заключался, что противоречит постановлению Минтруда Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности»¹⁹ - заключение таких договоров с работниками, выполняющими обязанности кассиров (контролеров), обязательно.

В нарушение Постановления Минтруда РФ № 85 на период замещения основного работника Учреждение не установило материально ответственное должностное лицо за вверенное Форостянюк Н.Л. имущество, что в случае нанесения ущерба могло привести к невозможности привлечения к ответственности замещающее должностное лицо (**п. 10.01 Классификатора нарушений** – нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

Замечания по нарушению Постановления Минтруда РФ № 85 на период замещения основного работника Учреждением не представлены.

8. Приказом директора от 30.03.2021 № 59 заведующей отделом по общим вопросам **Терпиловой В.А.** разрешено совмещение должности смотрителя музея на период отпуска (с 31.03.2021 по 13.04.2021) основного работника Лемешко С.В. с 31.03.2021 по 13.04.2021 с оплатой на вышеуказанный период в размере 35% должностного оклада заведующей отделом по общим вопросам (утвержден штатным расписанием на 01.01.2021 в размере 31,13 тыс. руб.).

Анализ должностных инструкций Учреждения показал, что в должностные обязанности смотрителя музея не входят должностные обязанности заведующего отделом по общим вопросам.

Исходя из положений ст. 151 ТК РФ и должностных обязанностей, возложенных на Терпилову В.А., размер доплаты за совмещение должен быть исчисляться исходя из должностного оклада смотрителя музея – 15,88 тыс. руб. (утвержден штатным расписанием на 01.01.2021), а не заведующего отделом по общим вопросам, поскольку работа по совмещению подразумевала исполнение должностных обязанностей именно смотрителя музея.

Согласно ведомости начисления заработной платы за апрель 2021 года Терпиловой В.А. начислено и выплачено заработной платы за совмещение в размере 4,98 тыс. руб., тогда как подлежало оплате 3,63 тыс. руб.²⁰, тем самым Учреждением излишне начислено и выплачено заработной платы 1,35 тыс. руб. (**п. 01.02.095.03 Классификатора нарушений** – оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным законодательством Российской Федерации).

Замечания по излишне начисленной и выплаченной заработной плате Учреждением не представлены.

9. Согласно договору от 14.06.2019 о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенному с Лемешко С.В., смотритель музея выполняет работу

¹⁹ Далее – Постановление Минтруда РФ № 85

²⁰ 15,58 т.р./21дн. х 14 раб.дн. х 35%/100

«дежурство в экспозиции», непосредственно связанную с хранением экспонатов выставочного зала в часы приема посетителей, принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему работодателем имущество, а также за ущерб и пр.

На период совмещения с Терпиловой В.А. **не заключался договор** о полной индивидуальной материальной ответственности, что в случае нанесения ущерба могло привести к невозможности привлечения к ответственности замещающее должностное лицо.

Следует отметить, что при назначении размера доплаты за совмещение должностей работников, находящихся в отпусках, Учреждением осуществлялся различный подход.

Наряду с приведенными выше случаями назначения повышенных размеров доплаты за выполнение работы работника с меньшим должностным окладом, в случае с Тихоновой Н.В. доплата за совмещение была назначена соразмерно совмещаемой должности: приказом от 07.09.2021 № 137 экскурсоводу 1 категории Тихоновой Н.В. разрешено совмещение должности заведующей филиалом на период отпуска основного работника Козловой Т.В. с 08.09.2021 по 02.10.2021 с доплатой в размере 30% должностного оклада заведующей филиалом.

Следует отметить, что Положениями об оплате труда и трудовыми договорами с обозначенными выше работниками не урегулирован вопрос доплаты за совмещение должностей на время отсутствия основного работника, из чего следует, что назначение доплаты должно осуществляться в соответствии с нормами трудового законодательства с единым подходом, исходя из выполняемых функций.

Замечания по вышеуказанным недостаткам Учреждением не представлены.

10. За проверяемый период инвентаризация бланков строгой отчетности²¹ проведена Учреждением 1 раз в порядке проведения общей инвентаризации нефинансовых активов Учреждения, что свидетельствует:

- о непроведении в марте, июне, сентябре, декабре 2021 года, марте и июне 2022 года обязательной инвентаризации БСО;

- о нарушении Учреждением требований Методических указаний по инвентаризации о проведении обязательной инвентаризации БСО;

- о нарушении требований Учетной политики к обязательности и периодичности инвентаризации БСО;

- о невыполнении работниками Учреждения приказов директора;

- об отсутствии со стороны директора Учреждения и ответственных лиц контроля за использованием БСО.

В нарушение требований ч.3 ст.11 Закона № 402-ФЗ, Методических указаний по инвентаризации, Учетной политики Учреждением не проводилась инвентаризация БСО (**п. 02.04 Классификатора нарушений** – нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом).

По результатам проведенной в ходе контрольного мероприятия инвентаризации БСО выявлена недостача билетов серий АП, ВП, ВГ, ДЕ, ДП в количестве 20 993 шт. на общую сумму 85,2 тыс. рублей.

Учреждением представлены замечания (пояснения) от 23.09.2022 № 37 (вх. № 104-01-090Вх-197 от 23.09.2022), дополнения к замечаниям (пояснениям) от 26.09.2022 № 38 к Акту от 16.09.2022 № 11-22, в которых сообщается, что в ходе проведения проверки наличия недостающих БСО, представленных в Акте были обнаружены билеты серии АП 000001-004000 в количестве 4 тыс. шт. и билеты серии ДП 006001-006040 в количестве 40 шт.

²¹ Далее -БСО

Учреждением на обозрение КСО представлены билеты серии АП с № 000001 по № 004000 и серии ДП с № 006001 по № 006040. Замечания по данному пункту Акта приняты КСО в полном объеме.

В связи с этим, недостача билетов серий АП, ВП, ВГ, ДЕ, ДП составила 16 953 шт. на общую сумму 57,1 тыс. рублей.

Анализом представленных на контрольное мероприятие корешков экскурсионных путевок, путевок, представленных в ходе инвентаризации, а также отчетов кассиров, выявлена недостача экскурсионных путевок в количестве 119 шт. на сумму 1,11 тыс. рублей.

Таким образом, результаты инвентаризации БСО показали большой объем недостачи (17072 шт. на сумму 58,21 тыс. руб.) БСО, что свидетельствует о ненадлежащем контроле директора Учреждения и МОЛ за внутренним перемещением БСО, своевременностью списания реализованных БСО, в отдельном случае не оформлена передача билетов увольняемого работника (п. 02.12.004 Классификатора нарушений – грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету: отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов).

В отношении экскурсионных путевок серии отсутствующих бланков позволяют сделать выводы о реализации путевок и неприходовании выручки в доход Учреждения.

Следует отметить, что своевременное проведение Учреждением инвентаризации БСО в сроки, установленные Учетной политикой, позволило бы Учреждению своевременно выявлять недостачу и принимать необходимые меры.

11. В нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»²² в Корешках экскурсионных путевок за №№ 000792, 000793 и 000794 о проведении экскурсий по усадьбе Осташево экскурсоводом Сергеевой Л.П. отсутствуют даты оказания услуг – указан только месяц и год (январь 2022 года).

Несмотря на отсутствие одного из главных реквизитов, подтверждающего факт хозяйственной жизни, данные документы были приняты к бухгалтерскому учету.

В корешках №№ 000771-000773 отсутствует ФИО экскурсовода (январь 2021 год, проставлена только подпись).

Замечания по вышеуказанным недостаткам Учреждением не представлены.

12. На основании уведомления КСО от 05.09.2022 № 104-01-090Исх-308, приказа директора Учреждения от 06.09.2022 № 112 о назначении временно действующей комиссии по инвентаризации для проверки основных средств, материальных запасов и бланков строгой отчетности, в состав которой включены инспекторы КСО²³ в период с 7 по 13 сентября 2022 года комиссией по инвентаризации проведена выборочная инвентаризация Учреждения (и филиалов музея).

В ходе проведения инвентаризации КСО выявлена недостача товарно-материальных ценностей на общую сумму 170,54 тыс. руб.

Учреждением по факту недостачи представлены замечания, которые при рассмотрении КСО не приняты в связи с тем, что по данным бухгалтерского учета недостающие товарно-материальные ценности числятся на материально-ответственном лице – директоре Учреждения Ивченкове В.Л. Учреждением к замечаниям не представлены первичные документы о списании недостающих товарно-материальных ценностей.

Выявленные в ходе инвентаризации стойки (в количестве 3 шт.), которые утратили свои эксплуатационные свойства в связи с механическим повреждением (сильно погнуты), в силу утраты полезного потенциала, на основании п. 45 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н

²² Далее – Закон № 402-ФЗ

²³ далее – Комиссия по инвентаризации

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» подлежат списанию в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Замечания по вышеуказанному недостатку Учреждением не представлены.

В помещении интерактивного музея филиала музея Героев-панфиловцев (бункер) выявлено 1 неэксплуатируемый объект основных средств – Программно-технический комплекс «Снайпер» 29.06.17, инв. номер 243303299530009, введен в эксплуатацию 29.06.2017, балансовая стоимость 839,17 тыс. рублей. Программный комплекс является частью интерактивной экспозиции музея. Из пояснений заведующего билетными кассами интерактивного музея Воробьева А.А. следует, что комплекс не работает.

Тем самым Учреждением нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный ст. 34 БК РФ, путем неиспользования оборудования балансовой стоимостью 839,17 тыс. руб. и непринятием мер по вводу его в эксплуатацию (**п. 07.15 Классификатора нарушений** – иные виды неэффективного использования бюджетных средств – **п. 3.6 Перечня типовых примеров (фактов) неэффективного использования ресурсов** – наличие неиспользуемого оборудования и расходных материалов с истекшим сроком годности, сроком хранения, сроком полезного использования).

Учреждением представлены замечания по вышеуказанному нарушению, которые при рассмотрении КСО не приняты в связи с тем, что Учреждением к замечаниям не представлены подтверждающие документы о принятых мерах Учреждением в отношении неэксплуатируемого объекта основных средств – Программно-технический комплекс «Снайпер». Так же КСО отмечает, что ремонт вышеуказанного объекта мог быть проведен Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности.

13. В проверяемом периоде Учреждением приобретались печатные издания «Музей Героев-панфиловцев» и «Достопримечательности Волоколамского округа» за счет средств от приносящей доход деятельности на основании приказа директора «О заключении договора по результатам покупки» от 03.11.2021 № 03/11/21-Д2 в рамках договора от 08.09.2021 № E171723Д, заключенного с ООО «Юлис» на сумму 120,0 тыс. руб. – **целью приобретения печатных изданий являлось проведение рекламной деятельности для Учреждения.**

В ходе проведения инвентаризации в рамках контрольного мероприятия выявлено, что в помещении интерактивного музея филиала музея Героев-панфиловцев (бункер), принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления, установлено нахождение витрины, в которой размещена «сувенирная» продукция с ценниками. В служебном помещении интерактивного музея также установлено наличие «сувенирной» продукции, в том числе и печатные издания «Музей Героев-панфиловцев» и «Достопримечательности Волоколамского округа». Получены объяснения с работника Учреждения, из которых следует, что часть этой продукции поставляется иным лицом, не имеющим отношения к Учреждению. Продукция реализуется в помещении интерактивного музея за наличный расчет без использования контрольно-кассовой техники посредством официального приложения Федеральной налоговой службы «Мой налог», предназначенного для фиксации получения дохода и уплаты налога на профессиональный доход. Анализ заключенных в проверяемом периоде Учреждением договоров показал отсутствие договоров на приобретение «сувенирной» продукции, указанной в таблице выше. В представленных на контрольное мероприятие Журналах операций по счету «Касса» и с безналичными денежными средствами **доходы от реализации продукции отсутствуют.**

Исходя из функционального назначения печатная продукция как рекламная, отнесена к прочим материальным запасам и учтена на счете 105.36.346, что также подтверждает

невозможность ее реализации с извлечением дохода.

Печатная продукция «Музей Героев-панфиловцев» и «Достопримечательности Волоколамского округа» приобреталась Учреждением на основании приказа директора от 10.11.2021 № 10/11/21-Д1 «О заключении договора по результатам закупки» в рамках договора от 10.11.2021 № 10/11/21 на поставку печатной продукции на сумму 287,0 тыс. руб., заключенному с ООО «СПТ». Цель заключения договора – покупка печатных изданий необходима для осуществления рекламной деятельности Учреждения.

Представленные на контрольное мероприятие бухгалтерские документы не содержат актов на списание печатной продукции по использованию в соответствии с функциональным назначением и, как отмечалось ранее, не подтверждают поступление выручки от реализации в доход Учреждения.

Контрольными мероприятиями установлено, что приобретенная в качестве рекламной печатная продукция реализовывается за плату.

Также контрольными мероприятиями (инвентаризация) установлена недостача печатных изданий в количестве 682 экземпляра на общую сумму 36,41 тыс. рублей.

Принимая во внимание установленный факт реализации печатных изданий, цены, по которым реализуются печатные издания «Достопримечательности Волоколамского округа» и «Музей Героев-панфиловцев» и фактическое количество изданий в Учреждении на момент проведения инвентаризации КСО делает следующие выводы:

1) в нарушение приказов директора Учреждения от 03.11.2021 № 03/11/21-Д2 и от 10.11.2021 № 10/11/21 печатные издания используются для продажи за плату;

2) в период с ноября 2021 года по настоящее время от продажи печатных изданий Учреждением (или иными лицами) получена прибыль в сумме 7,97 тыс. руб., в том числе:

«Достопримечательности Волоколамского округа» реализуется по цене 0,35 тыс. руб., по результатам инвентаризации Учреждением **реализовано 12 шт.:**

$(0,35 \text{ т.р.} - 0,066 \text{ т.р.}) \times 12 \text{ шт.} = \mathbf{3,41 \text{ тыс. руб.}}$;

«Музей Героев-панфиловцев» реализуется по цене 0,22 тыс. руб., по результатам инвентаризации Учреждением **реализовано 24 шт.:**

$(0,22 \text{ т.р.} - 0,03 \text{ т.р.}) \times 24 \text{ шт.} = \mathbf{4,56 \text{ тыс. руб.}}$;

3) полученная прибыль не отражена Учреждением в доходах в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете;

4) полученная прибыль поступила в распоряжение третьих лиц.

Замечания по вышеуказанным фактам Учреждением не представлены.

14. В нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации, Закона № 7-ФЗ и Устава Учреждения Учреждением с превышением полномочий, без согласия собственников имущества заключены безвозмездные договоры о проведении выставки-продажи с предоставлением площадей в предкассовых зонах, а именно:

18 апреля 2021 года директором Учреждения Ивченковым В.Л. и работнику Учреждения Воробьеву А.А. было предложено подписать договор оказания услуг по проведению выставки-продажи со следующим предметом договора (раздел 1 Договора): «Исполнитель обязуется оказать услуги по проведению выставки-продажи изделий собственного производства, а Заказчик обязуется выделить для этих целей площадь 2 кв.м. в предкассовой зоне. Источник финансирования для Исполнителя – средства от приносящей доход деятельности. Место проведения: Интерактивный музей-бункер Героев Панфиловцев, Московская область, Волоколамский район, д. Нелидово, ул. Крестьянская, д. 18. Дата проведения: с 18 апреля 2021 по 18 июня 2021 года. С моей стороны договор подписан, однако Ивченков В.Л. договор не

подписал (договор представлен Воробьевым В.В.) (из объяснений Воробьева А.А., взятых в ходе проведения контрольного мероприятия).

Учреждением представлены идентичные договоры от 25.08.2022 № б/н оказания услуг по проведению выставки-продажи, заключенные Учреждением (Заказчик) с Апариной О.А. (касса в Никольском соборе) и Воробьевым А.А. (в кассе интерактивного музея Героев-панфиловцев) (далее – Исполнители).

Предметом договоров является оказание Исполнителями услуг по проведению выставки-продажи изделий собственного производства, в целях чего Заказчик выделяет площадь 2 кв. м в предкассовых зонах (п. 1.1).

Договор с Апариной О.А. заключен со сроком действия с 26.08.2022 по 28.08.2022, с Воробьевым А.А. – с 25.08.2022 по 31.10.2022 года.

Таким образом, в соответствии со ст. 425 Гражданского кодекса Российской Федерации действие договора с Апариной О.А. прекращено. Дополнительных соглашений к договору (п. 6.1 договора), подтверждающих волеизъявление Апариной О.А. о намерении продлить срок действия договора, Учреждением не представлено, в силу чего нахождение продукции в кассе музея Никольского собора незаконно, несмотря на приведенные выше пояснения Учреждения. Особенно КСО отмечает, что в силу отсутствия у Учреждения вещных прав на здание Никольского собора, заключение Учреждением каких-либо договоров о предоставлении помещений или площадей в нем третьим лицам заведомо носит характер недействительной сделки.

Следует отметить, что согласно п. 1.2 договоров *«Источник финансирования для Исполнителя – средства от приносящей доход деятельности.»*. Данным пунктом Учреждением подтверждается факт приобретения продукции для продажи за счет средств Учреждения от приносящей доход деятельности. Однако, как отмечалось ранее, полученные доходы от продажи продукции Учреждением не учитываются в составе доходов.

Более того, договор с Воробьевым А.А. со стороны Заказчика подписан директором Учреждения Ивченковым В.Л. и не содержит положений о наличии согласия собственника помещения на заключение такого договора – администрации Волоколамского городского округа – что закреплено ч. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»²⁴ и п. 7.2 Устава Учреждения: Учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником на праве оперативного управления или приобретенными Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества.

Согласно п. 1 ст. 173.1 ГК РФ сделка, совершенная без согласия третьего лица, органа юридического лица или государственного органа либо органа местного самоуправления, необходимость получения которого предусмотрена законом, является оспоримой, если из закона не следует, что она ничтожна или не влечет правовых последствий для лица, управомоченного давать согласие, при отсутствии такого согласия. В силу данной нормы договор, заключенный Учреждением с Воробьевым А.А., является недействительным.

Таким образом, в нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации, Закона № 7-ФЗ и Устава Учреждения Учреждением с превышением полномочий, без согласия собственников имущества заключены безвозмездные договоры о проведении выставки-продажи с предоставлением площадей в предкассовых зонах (п. 03.37.002 Классификатора нарушения – неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление

²⁴ Далее – Закон № 7-ФЗ

государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий).

Замечания по вышеуказанному нарушению Учреждением не представлены.

15. В ходе осмотра, результаты которого отражены в Акте контрольного осмотра от 08.09.2022, в помещениях музея выявлены факты установки 4 вендинговых автоматов. Все автоматы находятся в рабочем состоянии, подключены к электропитанию – общей электросети музеев, о чем свидетельствуют активные дисплеи в верхних частях автоматов, активные дисплеи купюроприемников и выбора напитка.

Документы, подтверждающие договорные отношения с владельцем вендинговых автоматов и платежные документы, подтверждающие перечисление арендной платы, Учреждением не представлены.

Учреждением не оформлены надлежащим образом договорные отношения с владельцем вендинговых автоматов, оплата электроэнергии, затраченной в том числе на работу автоматов, осуществляется Учреждением за счет средств Субсидии без возмещения владельцем автоматов.

Наряду с этим ст. 616 Гражданского кодекса Российской Федерации²⁵ установлена обязанность арендатора поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды.

Замечания по вышеуказанным фактам Учреждением не представлено.

16. Недостатки, выявленные КСО в рамках контрольного мероприятия.

1. В нарушение п. 2.5 Учетной политики Учреждения на большинстве объектов отсутствуют инвентарные номера.

2. Приказом директора Учреждения Шапкина Ф.П. от 18.01.2021 № 05 создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия по проверке, приему, списанию, передаче основных средств, материальных запасов, бланков строгой отчетности и денежных средств в состав которой, среди прочих, был включен председатель – экскурсовод без категории филиала музея Героев-панфиловцев Девочкин М.Ю.

Приказом директора Учреждения от 05.02.2021 № 16 на основании личного заявления Девочкин М.Ю. переведен с должности экскурсовода без категории на должность заведующего филиалом музея Героев-панфиловцев.

Приказом директора Учреждения от 12.02.2021 № 20 «О передаче материальных ценностей» была назначена передача основных средств, материальных ценностей, бланков строгой отчетности от Шапкина Ф.П. Ивченкову В.Л. инвентаризационной комиссией, в состав которой, несмотря на приказ от 05.02.2021 № 1, включен экскурсовод без категории Девочкин М.Ю. (Девочкин М.Ю. с приказом ознакомлен, о чем имеется его подпись).

По результатам передачи были составлены накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов от 12.02.2021 № ВК00-000001, № ВК00-000002, № ВК00-000003 (ф. 0504102).

КСО отмечает, что в нарушение ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и приказа Минфина России 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» все накладные подписаны только Ивченковым В.Л., подписи Шапкина Ф.П. и исполнителя бухгалтерии об отражении перемещения в учете с

²⁵ Далее – ГК РФ

указанием должностей в накладных отсутствуют (п. 02.02.002 Классификатора нарушений – нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов).

17. Проверкой целевого использования средств субсидии на выполнение МЗ установлено следующее.

17.1. В 2021 году между Учреждением и АО «Волоколамская ДПК» на основании п. 60.1.2 Положения о закупке заключен договор № ВК-2021-11 от 09.12.2021 (р/н 55004009363210000190000) на выполнение работ по ремонту системы освещения (подсветки) Волоколамского кремля (далее – Договор № ВК-2021-11). Цена Договора № ВК-2021-11 составила **584,90 тыс. рублей**. Согласно приложению № 1 к Договору № ВК-2021-11 наименование объекта закупки – текущий ремонт сетей уличного электроосвещения (демонтаж старых прожекторов и монтаж прожекторов светодиодных, светильников, устанавливаемых вне зданий). Место выполнения работ – ул. Горвал, д. 1.

Работы по Договору № ВК-2021-11 приняты Учреждением 21.12.2021, что подтверждается подписанным Актом от 20.12.2021 № 1 о выполнении работ (оказании услуг):

Прожектора светодиодные (150Вт) установлены на территории Кремля вдоль забора на улице в границах земельного участка с КН 50:07:0030402:579, не принадлежащего Учреждению на каком-либо вещном праве;

прожектора светодиодные (50 Вт) установлены на Колокольне, которая является неотъемлемой частью здания Воскресенского собора кадастровый номер 50:07:0030402:2564, не принадлежащего Учреждению на каком-либо вещном праве.

Оплата по Договору № ВК-2021-11 проведена 22.12.2021 платежным поручением № 493 в размере **584,90 тыс. руб.** на основании приказа директора Учреждения от 09.12.2021 № 09/12-д1 за счет средств Субсидий.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением **не представлены** правоустанавливающие и правоудостоверяющие документы на следующие здания (помещения):

здание Никольского собора, расположенного по адресу: Московская область г. Волоколамск, ул. Горвал, д. 1, в котором находится музей Учреждения;

двухэтажное здание «Галерея», расположенное по адресу: Московская область г. Волоколамск, ул. Горвал, д. 1, в котором расположен выставочный зал (галерея) и административные помещения Учреждения;

здание (помещения), занимаемое музеем Героев-Панфиловцев по адресу: Волоколамский район, д. Нелидово, ул. Крестьянская, д. 18;

здание бункера, в котором расположен интерактивный музей, по адресу Московская область, Волоколамский городской округ, у ж/д станции Дубосеково;

здание (помещения), занимаемое Ярополецким краеведческим музеем по адресу Московская область, Волоколамский район, с. Ярополец, ул. Додогорского, д. 4.

Также не представлены правоустанавливающие и правоудостоверяющие документы на земельные участки под вышеуказанными объектами.

По данным Выписок об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости (земельный участок) от 12.07.2022, 26.07.2022, 02.09.2022, полученных в рамках контрольного мероприятия:

земельный участок с КН 50:07:0030402:579 площадью 6 300 кв.м., расположенный по адресу: МО г. Волоколамск, ул. Горвал, д. 1, принадлежит на праве собственности Российской Федерации с 17.05.2021, с 22.12.2021 предоставлен в безвозмездное (срочное) пользование на 49 лет Местной религиозной организации православный приход Воскресенского храма

(основание – договор безвозмездного срочного пользования земельным участком, находящимся в федеральной собственности, 50-04/263, 2021-09-29);

здание Никольского собора кадастровый номер 50:07:0000000:7871, расположенное по адресу: МО, г. Волоколамск, ул. Горвал, д. 1, принадлежит на праве собственности Российской Федерации с 14.05.2018, с 09.11.2018 предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование Местной религиозной организации православного прихода Воскресенского храма г. Волоколамска Московской области Московской епархии Русской Православной Церкви (номер регистрации права: 50:07:0000000:7871-50/007/2018-2 от 09.11.2018);

здание Воскресенского собора кадастровый номер 50:07:0030402:2564, расположенное по адресу: МО, г. Волоколамск, ул. Горвал, д. 1, с 19.08.2019 принадлежит на праве собственности Российской Федерации, с 18.02.2021 предоставлено в безвозмездное пользование на 49 лет Местной религиозной организации православного прихода Воскресенского храма города Волоколамска Московской области епархии Русской Православной Церкви (основание – договор безвозмездного срочного пользования объекта недвижимого имущества, являющегося памятником культурного наследия федерального значения, относящемуся в имуществу государственной казны Российской Федерации (50-07/429, 2020-12-30 от 18.02.2021);

согласно выписке из ЕГРН от 09.09.2022 сведения о зарегистрированных правах на здание с КН 50:07:0000000:6599 по адресу: МО, Волоколамский район, п/пос. Ярополецкой, с. Ярополец, ул. Додогорского, д. 4, отсутствуют.

Согласно п. 16 разд. 3 Порядка №187 объем финансового обеспечения выполнения МЗ рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением Волоколамского городского округа или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному бюджетному или автономному учреждению Волоколамского городского округа администрацией Волоколамского городского округа, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения Волоколамского городского округа.

За счет субсидии, предоставляемой из бюджета на выполнение МЗ, содержится имущество, закрепленное учредителем за учреждением или приобретенное им за счет средств учредителя (п. 11 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640, п. 6 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Следовательно, субсидии на содержание имущества всегда выделяются только на содержание имущества, принадлежащего Учреждению-получателю Субсидии. Оплата средствами Субсидии иного имущества считается нарушением.

Как отмечалось ранее здания Никольского и Воскресенского собора, расположенные на земельном участке с КН 50:07:0030402:579, а также сам земельный участок, за Учреждением не закреплялись, принадлежит иным лицам. Какие-либо правоустанавливающие и правоудостоверяющие документы на вышеуказанные здания и земельный участок у Учреждения

отсутствуют.

В соответствии со ст. 210 ГК РФ собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором.

В силу отсутствия вещных прав Учреждения на указанные объекты недвижимости благоустройство последних в рамках Договора № ВК-2021-11 и оплата за счет средств Субсидии в размере **584,90 тыс. руб.** носит характер нецелевого использования Субсидии.

17.2. Аналогичная ситуация сложилась по **Договору № 32110839856-02 от 10.12.2021** (р/н № 55004009363210000200000) на выполнение работ по ремонту системы отопления (Волоколамский кремль и Ярополецкий филиал), заключенному с ООО «Строительная компания «Темп» в 2021 году на сумму **370,0 тыс. рублей.**

Согласно Локальному сметному расчету (Локальной сметы) в рамках Договора № 32110839856-02 работы проводились по ремонту системы отопления выставочного зала Волоколамского кремля и Ярополецкого музея.

Акт № 1 от 21.12.2021 о выполнении работ (оказании услуг) подписан директором Учреждения 21.12.2021, работы по Договору № 32110839856-02 приняты в полном объеме. Оплата по Договору №32110839856-02 проведена 27.12.2021 платежным поручением № 504 от 24.12.2021 в размере **370,0 тыс. руб.** на основании приказа директора Учреждения от 09.12.2021 № 09/12/21-д2 за счет средств Субсидии.

К замечаниям (пояснениям) Учреждения от 23.09.2022 № 37 (вх. № 104-01-090Вх-197 от 23.09.2022) представлен Договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом № 378 от 22.03.2018 о передаче нежилых помещений № 1,2 по адресу: МО, Волоколамский район, с. Ярополец, ул. Додогорского, д. 4, в котором располагается Ярополецкий музей).

В связи с этим КСО приняло замечания Учреждения в части ремонта системы отопления Ярополецкого музея в рамках договора № 32110839856-02 от 10.12.2021 в размере 144,1 тыс. рублей.

17.3. Приказом директора Учреждения от 25.05.2022 № 25/05/2022-Д1 на основании результатов осуществления закупки путем проведения запроса котировок в электронной форме (протокол от 08.06.2022 № 32211432075) **21.06.2022** Учреждением заключен **Договор № ВК-2022-29** (р/н 55004009363220000210000) на оказание услуг по покосу травы с ООО «Волоколамская ДПМК». Предметом Договора № ВК-2022-29 является оказание услуг по механизированному покосу травы по заданию Заказчика в соответствии с Техническим заданием (приложения № 5 к Договору). Цена Договора № ВК-2022-29 составила 415,6 тыс. рублей.

Услуги по Договору №ВК-2022-29 Учреждением приняты и оплачены, а именно:

Акт от 27.06.2022 № 1 о выполнении работ (оказании услуг), счет на оплату от 27.06.2022 № 159 оплачен 28.06.2022 платежным поручением №204 в размере 41,6 тыс. руб.;

Акт от 30.06.2022 № 2, счет от 30.06.2022 № 169 оплачен платежным поручением № 221 05.07.2022 в размере 41,6 тыс. руб.;

Акт от 11.07.2022 № 3, счет на оплату от 11.07.2022 № 182 оплачен платежным поручением № 239 от 12.07.2022 в размере 41,6 тыс. руб.;

Акт от 04.08.2022 № 4, счет на оплату от 04.08.2022 № 224 оплачен платежным поручением № 289 от 10.08.2022 в размере 41,6 тыс. руб.;

Акт от 16.08.2022 № 5, счет на оплату от 22.08.2022 № 244, оплачен платежным поручением №298 от 23.08.2022 в размере 41,6 тыс. руб.;

Акт от 31.08.2022 №6, счет на оплату от 31.08.2022 № 252 оплачен платежным поручением № 323 от 05.09.2022 в размере 41,6 тыс. рублей.

Всего на дату окончания контрольного мероприятия по Договору № ВК-2022-29

Учреждением оплачено 249,3 тыс. руб., из них за услуги по механизированному покосу травы территории вокруг Кремля **36,8 тыс. руб.** (4543 кв.м.*1,35 руб.*6 раз).

Согласно Техническому заданию к Договору № ВК-2022-29 услуга по механизированному покосу травы осуществляется на площади покоса 30 783 кв.м., количество покосов – 10 раз. Место выполнения работ: МО Волоколамский г.о., с/п Чисменское, у разъезда Дубосеково, мемориал «Героям-Панфиловцам» и г. Волоколамск, ул. Горвал, д. 1, территория вокруг Кремля. Площадь покоса согласно Технического задания на мемориале «Героям-Панфиловцам» составляет 26 240 кв. м., площадь покоса территории вокруг Кремля составляет 4 543 кв.м.

В силу отсутствия вещных прав Учреждения на земельный участок вокруг Кремля покос последнего в рамках Договора № ВК-2022-29 и оплата за счет средств Субсидии в размере **36,8 тыс. руб.** носит характер нецелевого использования Субсидии.

Постановлением главы администрации Волоколамского района от 19.10.1993 № 857 земельный участок, занятый историко-архитектурным музеем (г. Волоколамск, ул. Горвал) на площади 1,3709 га передан в постоянное пользование Волоколамскому отделу культуры (свидетельство МО-7 №14877 от 20.10.1993).

Документы о передаче вышеуказанного земельного участка Учреждению отсутствуют (не представлены по запросам КСО от 04.07.2022 №137-01-064Исх-221, от 25.08.2022 № 104-01-090Исх-294, от 05.09.2022 №104-01-090Исх-306).

17.4. На основании приказа директора от 12.07.2022 № 12/07/22-Д4, результатов осуществления закупки путем проведения запроса котировок в электронной форме (протокол от 01.07.2022 № 32211490878) **12.07.2022** Учреждением заключен **Договор № ВК-2022-31** (р/н 55004009363220000230000) на выполнение работ по благоустройству пешеходных зон (пешеходных дорожек, тротуаров, крылец) с ООО «Строительная компания «Темп». Цена Договора № ВК-2022-31 составила **845,0 тыс. рублей.**

Работы в рамках Договора № ВК-2022-31 приняты Учреждением 27.07.2022 по Акту выполненных работ от 26.07.2022 № 1.

Работы выполнялись на земельном участке с кадастровым номером 50:07:0030402:2564, не принадлежащем на каком-либо вещном праве Учреждению.

Оплата за выполненные работы в рамках Договора № ВК-2022-31 проведена платежным поручением от 03.08.2022 № 275 в **размере 845,0 тыс. руб.** за счет средств Субсидии.

В силу отсутствия вещных прав Учреждения на земельный с КН 50:07:0030402:2564 благоустройство расположенных в его границах объектов в рамках Договора № ВК-2022-31 и оплата за счет средств Субсидии в размере **845,0 тыс. руб.** носит характер нецелевого использования Субсидии.

Таким образом, в проверяемом периоде Учреждением допущены случаи оплаты за счет средств Субсидии договоров на выполнение работ на объектах, не принадлежащих Учреждению на каком-либо вещном праве.

Тем самым в нарушение ст. ст. 34, 162, 306.4 БК РФ в 2021-2022 годах Учреждением допущено нецелевое использование средств Субсидии в общем размере **1692,6 тыс. руб.**, из них в 2021 году 810,8 тыс. руб., в 2022 году – 881,8 тыс. руб. (**п. 01.02.048.02 Классификатора нарушений** – направление средств субсидий, представленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, и оплаты за счет указанных средств расходов на содержание (использование) имущества, не принадлежащего учреждению на вещном или обязательственном праве).

Учреждением представлены замечания (возражения) по вышеуказанному нарушению. КСО, рассмотрев замечания (возражения) Учреждения, приняло их в части **ремонта системы**

отопления Ярополецкого музея в рамках договора № 32110839856-02 от 10.12.2021 г. в размере 144,1 тыс. руб. (Учреждением к замечаниям представлен договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом № 378 от 22.03.2018 г. о передаче нежилых помещений № 1,2 по адресу: МО, Волоколамский район, с. Ярополец, ул. Додогорского, д. 4, в котором располагается Ярополецкий музей). По остальным позициям КСО замечания не принимает в связи с тем, что Учреждением не представлено правоустанавливающих и правоудостоверяющих документов на здания и земельный участок, в которых/ на которых проводились работы, оказывались услуги в рамках договоров № ВК-2021-11 от 09.12.2021, № 32110839856-02 от 10.12.2021, № ВК-2022-29 от 21.06.2022, № ВК-2022-31 от 12.07.2022, что подтверждает отсутствие вещных прав или обязательственных прав Учреждения на указанные объекты недвижимости.

18. Согласно остаткам ОС, НМА, НПА на дату начала проведения контрольного мероприятия на балансе Учреждения прожектора светодиодные 150 Вт в количестве 11 шт. (12,45 тыс. руб. за 1 шт.) и 50 Вт в количестве 8 шт. (4,78 тыс. руб. за 1 шт.), которые установлены в рамках выполнения Договора № ВК-2021-11, не числятся.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ до настоящего времени новые прожектора Учреждением не оприходованы (п. 02.02.003 Классификатора нарушений – иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

Демонтированные в рамках Договора № ВК-2021-11 прожектора с галогеновыми лампами (150-400 Вт) в количестве 19 шт. (по Локальной смете № 10 к Договору № ВК-2021-11) по Ведомости остатков ОС, НМА, НПА не числились.

Замечания (возражения) по вышеуказанному нарушению от Учреждения не поступили.

19. Проверка закупочной деятельности (с элементами аудита закупок) показала следующее:

19.1. В нарушение ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»²⁶ Учреждение несвоевременное разместило в ЕИС Положения о закупке от 23.01.2021, от 11.03.2022, 12.04.2022.

Несвоевременное размещение в ЕИС новых редакций Положения о закупке образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ (п. 04.49.004 Классификатора нарушений – неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках).

В нарушение п. 6.9 Положения о закупке Учреждением в ЕИС не размещен «нулевой» План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2021 год (п. 04.49.004 Классификатора нарушений – неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках), что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ. В связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности направление материалов в Федеральную антимонопольную службу не инициируется.

В нарушение ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ Учреждение несвоевременно разместило в ЕИС ежемесячные отчеты за январь, февраль, октябрь 2021 года.

Несвоевременное размещение в ЕИС отчетов образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ

²⁶ Далее – Закон № 223-ФЗ

(п. 04.49.004 Классификатора нарушений – неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках). *В связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности направление материалов в Федеральную антимонопольную службу не инициируется.*

В нарушение ч. 5, 12 ст. 4 Закона № 223-ФЗ и п. 36 Постановления № 908 Учреждением **все протоколы в проверяемом периоде** в графическом виде в ЕИС не размещались – сканированные документы в ЕИС отсутствуют – **(п. 04.49.004 Классификатора нарушений** – неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках).

В нарушение п. 2.7 Положений о закупке, действовавших в проверяемый период, исполнение некоторых договоров проводилось вне Портала исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупок²⁷

19.2. В 2022 году на основании приказа директора Учреждения от 10.03.2022 № 10/03-д 1, п. 1 ст. 2 Закона № 223-ФЗ, п. 60.1.1 Положения о закупке между Учреждением и ИП Дорохов Д.С. заключен **Договор № ВК-2022-16 от 10.03.2022** на оказание услуг по грузоперевозке. Стоимость услуги по Договору № ВК-2022-16 составила 26,0 тыс. рублей. Расчет стоимости услуг приведен в Приложении № 1 к Договору. Согласно расчету стоимости транспортные услуги оказывались исполнителем по маршруту с. Осташево – г. Волоколамск водителем Дороховым Денисом Сергеевичем марка ТС MERCEDES-BENZ Atego815 гос. № Н482НХ790 № прицепа ЕВ 8244 77, количество рейсов – 1 (один), цена – 26,0 тыс. рублей.

На запрос КСО от 09.09.2022 № 104-01-090Исх-314 Учреждением представлены коммерческие предложения²⁸ по данной закупке, на основании которых рассчитывалась начальная (максимальная) цена договора²⁹:

КП 1 - ИП Трофимова Татьяна Сергеевна, КП рассчитано на количество 2 рейса, цена за 1 рейс – 14,0 тыс. руб., сумма за 2 рейса – 28,0 тыс. руб.;

КП 2 – ООО ТК «Мегаполис», КП рассчитано на количество 2 рейса, цена за 1 рейс – 13,8 тыс. руб., сумма за 2 рейса – 27,6 тыс. руб.;

КП 3 – ИП Дорохов Д.С., КП рассчитано на количество 2 рейса, цена за 1 рейс – 13,0 тыс. руб., сумма за 2 рейса – 26,0 тыс. рублей.

Также Учреждением представлен расчет НМЦД по закупке, в котором НМЦД рассчитана из количества 1 рейса, однако цена за единицу принята как за 2 рейса (28,0 тыс. руб., 27,6 тыс. руб., 26,0 тыс. руб. соответственно), в КП данная цена указана за 2 рейса (28,0 тыс. руб., 27,6 тыс. руб., 26,0 тыс. руб. соответственно). При расчете НМЦД использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). В расчете НМЦД указано следующее: в связи с тем, что договор заключается с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) договор будет заключен с ИП Дорохов Денис Сергеевич, предложившим наименьшую цену за оказываемые услуги. Таким образом, цена договора составляет 26,0 тыс. рублей.

Согласно Договору № ВК-2022-16 Исполнителем оказаны транспортные услуги в количестве **1 рейса** по маршруту с. Осташево – г. Волоколамск. Однако цена Договора № ВК-2022-16 рассчитана из расчета 2 (двух) рейсов в размере 26,0 тыс. рублей.

Оказанные транспортные услуги приняты Учреждением 21.03.2022 по Акту от 11.03.2022

²⁷ Далее – ПИК ЕАСУЗ

²⁸ Далее – КП

²⁹ Далее – НМЦД

№ 32, согласно которому количество рейсов – 1 по цене 26,0 тыс. рублей. В счете на оплату от 11.03.2022 № 32 также указано количество рейсов – 1.

Оплата по Договору № ВК-2022-16 проведена платежным поручением от 23.03.2022 № 80 в размере 26,0 тыс. рублей.

Приведенные обстоятельства свидетельствуют о том, что по Договору № ВК-2022-16 фактически оказана услуга «транспортные перевозки по маршруту с. Осташево – г. Волоколамск» в количестве 1 рейс по цене в размере 26,0 тыс. руб., которая не соответствует цене, предложенной в КП (в КП ИП Дорохова Д.С. цена за 1 (один) рейс составляла 13,0 тыс.руб.). Тем самым Учреждение приняло и оплатило завышенные (не оказанные) объемы услуг в количестве 1 (один) рейс по цене 13,0 тыс. рублей.

В нарушение ст.ст. 309, 310, 311, п. 1 ст. 711 ГК РФ, ч. 1 ст. 3 Закона № 223-ФЗ Учреждением приняты и оплачены завышенные (не оказанные) услуги в количестве 1 рейса в сумме 13,0 тыс. руб. (п. 04.49.008 Классификатор нарушений – приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг отдельными видами юридических лиц).

Учреждением по вышеуказанному нарушению представлены замечания (возражения). КСО, рассмотрев замечания (возражения), не принял замечания, так как Договор между Учреждением и ИП Дороховым Д.С. № ВК-2022-16 от 10.03.2022 заключен на оказание услуг по грузоперевозке в количестве 1 (один) рейс, что подтверждается спецификацией к договору № ВК-2022-16 от 10.03.2022, в которой указан маршрут грузоперевозки «с. Осташево – г. Волоколамск», так же в документах на оплату, а именно в Акте о приемке услуг от 11.03.2022 № 32, счете на оплату от 11.03.2022 № 32 указан 1 (один) рейс. Подтверждающих документов о том, что по договору оказана услуга грузоперевозки в количестве 2 (два) рейса Учреждением не представлено.

7.3. По Цели 3 Проверка и анализ выполнения МУК МВК «Волоколамский кремль» муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

7.3.1. Проверкой выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашением и правовыми актами о предоставлении субсидий, установлено следующее.

В нарушение абз. 6 ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 26 Порядка № 187 Администрацией в 2021 году не соблюдены сроки и объемы перечисления Субсидии, установленные Соглашением от 21.01.2021 № 5 (п. 01.02.047.09 Классификатора нарушений – несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленных соглашением о предоставлении средств из местного бюджета). Действия Администрации образуют состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена ст. 15.15.15 КоАП РФ.

7.3.2. Проверкой соответствия нормативных затрат на оказание (выполнение) учреждением муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества установлено следующее.

Постановлением Главы от 24.03.2020 № 189 утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа.

Нормативные затраты на услуги для выполнения МЗ утверждены в составе, утвержденном Порядком № 189.

7.3.4. Инициативное бюджетирование.

Проверка реализации проектов инициативного бюджетирования Московской области

показала, что в нарушение ст. 6 Закона № 170/2018-ОЗ на официальном сайте администрации Волоколамского городского округа не размещены отчеты о реализации проектов инициативного бюджетирования по форме, утвержденной Распоряжением № 18, тем самым Администрацией не соблюден принцип прозрачности (открытости) (**п. 10.01 Классификатора нарушений** – нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

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

Замечания на Акт от 16.09.2022 № 11-22 представлены врио директора МУК МВК «Волоколамский кремль» от 23.09.2022 № 37 (вх. № 104-01-090Вх-197 от 23.09.2022), дополнения к замечаниям директором от 26.09.2022 № 38.

По результатам рассмотрения возражений КСО подготовлено Заключение от 28.09.2022 № 104-01-090Исх-347, принятые КСО решения отражены в настоящем Отчете в соответствии с тематикой.

Администрацией, в установленный Законом Московской области от 20.06.2012 № 83/2012-ОЗ «Об отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области» срок, возражения (замечания) на акт контрольного мероприятия от 16.09.2022 № 11-22 не представлены.

9. Выводы:

9.1. При подготовке, утверждении и финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий Администрацией систематически нарушались положения порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденных главой Волоколамского городского округа.

9.2. Изменения в Муниципальную программу Администрацией вносятся без заключения КСО.

9.3. Несвоевременное перечисление Администрацией субсидии на выполнение МЗ создает риски неисполнения Учреждением обязательств.

9.4. Учреждением не соблюдались условия, на которых представлялась субсидия на выполнение МЗ, что привело к **нецелевому** использованию бюджетных средств в общем размере **2 159,73 руб.** и **неэффективному** использованию в общем размере **839,17 рублей.**

9.5. Выявлены факты недоплаты и переплаты Учреждением заработной платы работникам.

9.6. Директором Учреждения издавались приказы о премировании работников до утверждения изменений в План ФХД.

9.7. В отсутствие приказа директора Учреждения отдельными работниками проводились экскурсии, в обязанности которых такая функция не вменена, и им выдавались бланки строгой отчетности (билеты, путевки).

9.8. Отражение в Табелях учета рабочего времени недостоверных сведений о трудозанятости работников Учреждения, директором Учреждения утверждались такие таблицы.

9.9. На период замещения основного работника Учреждение не устанавливало материально-ответственное должностное лицо за вверенное ему имущество.

9.10. На период совмещения с работниками не заключались договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

9.11. Непроведение Учреждением инвентаризации нефинансовых активов в сроки, установленные Учетной политикой.

9.12. Нарушение Учреждением требований Методических указаний по инвентаризации о проведении обязательной инвентаризации БСО.

9.13. Отсутствие со стороны директора Учреждения и ответственных лиц контроля за использованием БСО.

9.14. Отсутствие в БСО обязательных реквизитов первичного учетного документа.

9.15. Отсутствие у Учреждения первичных учетных документов.

9.16. Приобретенная в качестве рекламной печатная продукция Учреждением реализуется за плату, при этом доходы от реализации данной продукции нигде не отражались.

9.17. Учреждением с превышением полномочий, без согласия собственников имущества заключены безвозмездные договоры о проведении выставки-продажи с предоставлением площадей в предкассовых зонах и на установку вендинговых автоматов.

9.18. Систематическое нарушение Учреждением Закона № 223-ФЗ и Положений о закупке.

9.19. Принятие и оплата Учреждением завышенных (не оказанных) объемов услуг в рамках договорных отношений, заключенных на основании Закона № 223-ФЗ и Положения о закупке.

10. Предложения (рекомендации):

1) Внести главе Волоколамского городского округа и директору МУК МВК «Волоколамский кремль» представления по результатам контрольного мероприятия.

2) Направить настоящий отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов Волоколамского городского округа, главе Волоколамского городского округа, в Волоколамскую городскую прокуратуру.

3) Направить материалы контрольного мероприятия в ОМВД России по Волоколамскому городскому округу.

4) Составить протоколы об административных правонарушениях в отношении ответственных должностных лиц, допустивших нарушения, и направить в суд.

5) Направить информацию об установлении фактов наличия административных правонарушений в Федеральную антимонопольную службу.

Приложение:

1. Замечания МУК МВК «Волоколамский кремль» № 37 от 23.09.2022, дополнения к замечаниям № 38 от 26.09.2022.

2. Заключение КСО Волоколамского городского округа от 28.09.2022 № 137-01-064Исх-347.

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

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.М. Цветкова